شركة البنى التحتية المستدامة القابضة

(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المحتويات	**الصفحات**
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ – ٥
قائمة المركز المالي الموحدة	٦
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٧
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٨
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٩ – ١٠
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١١ – ١٢
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٣ – ٧٨

KPMG Professional Services
Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
مركز زهران للأعمال
شارع الأميرسلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة البنى التحتية المستدامة القابضة (الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR٤٠,٠٠٠,٠٠٠ (previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

Commercial Registration of the headquarters in Riyadh is ١٠١٠٤٢٥٤٩٤.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)	
المحاسبة عن الموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات امتياز الخدمة الجارية	
راجع الإيضاح ٤-٥ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٨ والإيضاح ٢٠ للإفصاحات ذات الصلة.	
أمر مراجعة رئيسي	**كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة للمجموعة ٣,٤٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣,٠١٠ مليون ريال سعودي) وبلغ مصروف الإطفاء ١٤٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٢٩ مليون ريال سعودي). تتعلق الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي بترتيبات الامتياز طويلة الأجل الجارية للميناء، حيث تم التعاقد مع المجموعة لتطوير (أو ترقية) موجودات الامتياز وصيانتها، وكمشغل له الحق في تحميل المستخدمين مقابل الخدمات المقدمة. وقامت المجموعة بإثبات ترتيبات الامتياز وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة". لقد ركزنا على المحاسبة عن الموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات الامتياز الجارية نظرًا لأهمية المبالغ المعنية والتعقيدات والأحكام المتعلقة بإثبات موجودات ترتيب الامتياز وقياسها بما في ذلك الإضافات ذات الصلة والإطفاء وتقييم أي مؤشرات داخلية أو خارجية للانخفاض في القيمة.	لقد قمنا بإجراءات التدقيق التالية فيما يتعلق بالموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات امتياز الخدمة: • تقييم ترتيبات امتياز الخدمة من خلال تقييم ترتيبات العقد والوثائق ذات الصلة للنظر فيما إذا كانت المحاسبة عن موجودات الامتياز لا تزال تتفق مع متطلبات تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة"؛ • تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة بما في ذلك إثبات وقياس الموجودات غير الملموسة للعقد والافتراضات المتعلقة بالهامش أثناء مرحلة الإنشاء، وكذلك طرق تقدير القيمة الحالية لرسوم الامتياز وعمر وإطفاء الموجودات غير الملموسة للامتياز واختبار الدقة الحسابية للنماذج ذات الصلة؛ • تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة ومقارنة التوقعات بالخبرة السابقة وتطبيق فهمنا للآفاق المستقبلية للأعمال من المصادر الداخلية والخارجية؛ • الأخذ في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة الخاصة بترتيبات الامتياز طويل الأجل، من حيث المعايير المحاسبية المعمول بها والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع والخدمات

راجع الإيضاح ٤-١٦ للسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح ٢٦ والإيضاح ٢٧ للإفصاح ذي الصلة.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أثبتت المجموعة إجمالي إيرادات بلغ ١،٦٠٣ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٩٩٣ مليون ريال سعودي). تشمل مصادر الإيرادات الأكثر أهمية للمجموعة خدمات الشحن والتفريغ، وبيع المياه الصالحة للشرب، والإيرادات من الإيجار ومخصص الخدمات. تم إثبات الإيرادات من المبيعات عند نقطة من الزمن وعلى مدى زمني عندما يتم نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، ويتم ذلك عند تسليم البضائع وفقاً للمعيار المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - *"الإيرادات من العقود مع العملاء"*. تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الأساسية لقياس الأداء، وبالتالي هناك مخاطر كامنة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية أو عدم إثباتها في الفترة المحاسبية الصحيحة لزيادة الربحية. لذلك، تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتحقق الإيرادات: • تقييم إثبات الإيرادات والسياسات المحاسبية للمجموعة بما في ذلك طريقة تقدير المقابل المتغير وقرارات السياسات المحاسبية والأحكام الهامة؛ • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية الداخلية للمجموعة، ما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الاحتيال؛ • الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي أبرمتها المجموعة واختبار عينة من عقود البيع لتأكيد أن الإيرادات مثبتة وفقاً للسياسة المحاسبية وعقود المبيعات؛ • تنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة توقعات الإيرادات بناءً على معلومات تحليل الاتجاهات، مع مراعاة أحجام المعاملات وفهمنا لكل قطاع عمل، والإيرادات الفعلية وتحليل الفروق؛ • فحص معاملات الإيرادات، على أساس عينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة لضمان اكتمال وصحة إثبات الإيرادات؛ • الاختبار على أساس العينة، لمعاملات الإيرادات المسجلة قبل وبعد تاريخ التقرير مع الوثائق الداعمة للتحقق من القطع؛ و • تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات بالقوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة البنى التحتية المستدامة القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة"). كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو تطبيق الضمانات، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعَد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة، في ١٨ مارس ٢٠٢٤م
الموافق ٨ رمضان ١٤٤٥هـ

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	الإيضاحات	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداوله			
الممتلكات والآلات والمعدات	٦	٢٥٦,٨٧٩,٢٩٠	٢٥٧,٢٣٩,٠٥٧
موجودات أعمال تحت التنفيذ	٧	٢٠٣,٧٣٤,٦٧٤	٣١٧,٧٣١,٩٧٧
الموجودات غير الملموسة	٨	٣,٤٨٦,٧٨٧,٦٠٩	٣,٠١٠,٧٢٣,٧٤١
العقارات الاستثمارية	٩	٢٨٨,٦١٩,١٩٠	١٦٣,٨٣١,٧٢٥
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٢٦٣,٢٢٥,١٩٠	٢٥١,٨٢٧,٠٧٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	١١	١١,٥٨٦,٤٧٢	١٤,٢١٨,٣٢٨
الشهرة	١٢	٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠
موجودات حق الاستخدام	٢٤	٤٨,٦٣٧,٦٥٩	٤٥,٤٩٦,٥٥٦
موجودات الضريبة المؤجلة	٣٤	٦,٠٥٧,١١٢	٥,٧٤٨,٢٨٤
إجمالي الموجودات غير المتداوله		٤,٥٧٤,٣٠٣,٩٥٦	٤,٠٧٥,٥٩٣,٥٠٢
الموجودات المتداوله			
ادوات مالية مشتقة	١٣	--	٩٢٣,٨٢٣
المخزون	١٤	٢٢,٠٤٨,٧٩٢	٢٦,٠٥٤,١١٩
المستحق من الاطراف ذات العلاقة	٣٦	١٢,٩٥٠,٣٨٩	١٢,٣٦٥,٨٢٩
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة اخرى	١٥	٢١٤,٢٧٢,٥٠٢	١٥٥,٥٢١,٥٦٦
الودائع قصيرة الاجل	١٦	--	٢٧٩,٩٨٦,٢٢٩
النقد وما في حكمه	١٦	١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦	٥٠٧,٨٨٥,٨٣٤
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٤١٥,٦٧٧,٣٣٩	٩٨٢,٧٣٧,٤٠٠
إجمالي الموجودات		٥,٩٨٩,٩٨١,٢٩٥	٥,٠٥٨,٣٣٠,٩٠٢
حقوق الملكيه والمطلوبات			
حقوق الملكيه			
راس المال	١٧	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠
علاوة الإصدار		٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٣
الاحتياطي النظامي	١٨	١٠٦,٩٠٥,١٦٧	٩٩,٧٨٤,٨٥٩
اسهم الخزينة	١٧	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	--
مكونات حقوق ملكية اخرى		٣٨٧,٠٨٨,٩١٤	٣٩٣,٤٥٠,٩٩٤
الأرباح المبقاة		١٦٩,٠٧٩,٥٩٢	١٧٠,٢٧٦,٨١٧
حقوق الملكيه العائدة إلى المساهمين في الشركه الام		١,٥٠٨,٨٦٠,١٤٤	١,٥١٥,٩٢١,٧٣٣
الحصص غير المسيطرة	١٩	٨٠٥,٨٦٢,٤٣٧	٨٠٠,٢٦٨,١٥٦
إجمالي حقوق الملكية		٢,٣١٤,٧٢٢,٥٨١	٢,٣١٦,١٨٩,٨٨٩
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداوله			
التزام بموجب اتفاقية امتياز خدمة	٢٠	١,٤٠٦,٠٤٢,٦٠٩	١,٣٩١,٧٤١,٠٦٧
قروض طويلة الاجل	٢١	١,١٩٨,٤٤٤,٥١٠	٦٨٥,٩٦٠,١٢٣
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٢	٤٩,٤٢٨,٢٦٤	٤٢,٤٦٨,١٢٧
مخصصات طويلة الاجل	٢٣	٢,٠٤٨,١٩٥	٢,٠٦٠,٤٤٨
التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول	٢٤	٩٥,٤٥١,٤٩٩	٩٤,٠٨٦,٠٢٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢,٧٥١,٤١٥,٠٧٧	٢,٢١٦,٣١٥,٧٩٣
المطلوبات المتداوله			
الجزء المتداول بموجب ترتيبات امتياز الخدمة	٢٠	١٦٨,٩٥٣,٦٩٣	١٦٤,٦٠٧,٣٤١
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	٢١	١٤٥,١٦٩,٠٣٠	٨٧,٧٩١,٣٨٢
القروض قصيرة الاجل المستحقة للاطراف ذات العلاقة	٣٦	١٤٨,٨٤٣,٥٧٨	--
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٢٥	٤٢٥,٦٤٨,٨٤٤	٢٤٨,٣٥٥,٧٣٣
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة	٣٤	٢٢,٣٥٦,٤٤٧	١٣,٨٧٨,٦٠٥
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٢٤	١٢,٨٧٢,٠٤٥	١١,١٩٢,١٥٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		٩٢٣,٨٤٣,٦٣٧	٥٢٥,٨٢٥,٢٢٠
إجمالي المطلوبات		٣,٦٧٥,٢٥٨,٧١٤	٢,٧٤٢,١٤١,٠١٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٥,٩٨٩,٩٨١,٢٩٥	٥,٠٥٨,٣٣٠,٩٠٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	الإيضاحات	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
الإيرادات			
إيرادات من مبيعات بضائع وخدمات	٢٦	١,٠٥٢,٤٤١,٥٩٣	٨٥٤,٨٤٤,٤٢٨
إيرادات إنشاءات	٢٧	٥٥٠,٩٨٧,٥٢٨	١٣٨,٩٩٢,٥٧٥
إجمالي الإيرادات		١,٦٠٣,٤٢٩,١٢١	٩٩٣,٨٣٧,٠٠٣
تكاليف مباشرة	٢٨	(٥١٤,٣٠٧,٢١٠)	(٤٣٨,٦٩٣,٩٨٣)
تكلفة الإنشاء	٢٧	(٥٥٠,٩٨٧,٥٢٨)	(١٣٨,٩٩٢,٥٧٥)
تكلفة الإيرادات		(١,٠٦٥,٢٩٤,٧٣٨)	(٥٧٧,٦٨٦,٥٥٨)
مجمل الربح		٥٣٨,١٣٤,٣٨٣	٤١٦,١٥٠,٤٤٥
المصروفات التشغيلية			
مصروفات البيع والتوزيع	٢٩	(١٠,٩١١,٨٩٨)	(١٢,٧٨٦,٥٨٣)
المصروفات العمومية والإدارية	٣٠	(٢٠٣,٩٨٦,٨٧١)	(١٧٠,٦٦٧,١١٣)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٣٩	(٣,٨٧٢,٥٣٣)	(٢,٦٩٥,٩٠٧)
إجمالي مصروفات التشغيل		(٢١٨,٧٧١,٣٠٢)	(١٨٦,١٤٩,٦٠٣)
الربح من العمليات		٣١٩,٣٦٣,٠٨١	٢٣٠,٠٠٠,٨٤٢
إيرادات تمويلية	٣١	٢٥,٨٦٧,٥٤٩	١٢,٣٣٧,٨١٦
التكاليف التمويلية	٣٢	(٢٤٣,٨٠٣,٨٩١)	(٢١٣,٥٧٩,٥٤٣)
الإيرادات الأخرى	٣٣	٢٣,٧٥١,٠٩٠	١٤,١٠١,٧٩٩
الحصة في أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي	١٠	٣٠,٥٠٣,٨٠٩	٣٠,٨٣١,٠٤٢
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		١٥٥,٦٨١,٦٣٨	٧٣,٦٩١,٩٥٦
المحمل للزكاة وضريبة الدخل، بالصافي	٣٤	(٢٦,٦٠٦,١٤٥)	(١٨,١٦٣,٣٣٢)
صافي ربح السنة		١٢٩,٠٧٥,٤٩٣	٥٥,٥٢٨,٦٢٤
الربح العائد إلى:			
المساهمين في الشركة الأم		٧١,٢٠٣,٠٨٣	٣٦,٧٢٩,٥٠٨
الحصص غير المسيطرة		٥٧,٨٧٢,٤١٠	١٨,٧٩٩,١١٦
		١٢٩,٠٧٥,٤٩٣	٥٥,٥٢٨,٦٢٤
ربحية السهم:			
الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي ربح السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم	٣٥	٠,٨٧	٠,٤٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	الإيضاحات	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
ربح السنة		١٢٩,٠٧٥,٤٩٣	٥٥,٥٢٨,٦٢٤
الدخل الشامل الآخر			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
خسارة/ (ربح) إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي	٢٢	(٥,٨٨١,٨٤٤)	١١,٩٠٤,٨٤٠
التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١	(٢,٦٣١,٨٥٦)	(٦٩١,٢٠٤)
الحصة في (الخسائر)/ الأرباح الإكتوارية في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٠	(٥٠٣,٣٦٠)	٤,٥٣٧,٥٧٣
البنود المعاد أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة			
تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة - المجموعة	١٣	(٩٢٣,٨٢٣)	٦,٥٨٦,١٨٤
تحوطات التدفق النقدي - الحصة في تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة - الحصة في استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٥٧,١٣٦	٤٦,٠٣١,١٣٩
الدخل الشامل الآخر للسنة		(٩,٨٨٣,٧٤٧)	٦٨,٣٦٨,٥٣٢
إجمالي الدخل الشامل للسنة		١١٩,١٩١,٧٤٦	١٢٣,٨٩٧,١٥٦
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:			
المساهمين في الشركة الأم		٦٤,٨٤١,٠٠٣	٩٥,١٨٧,٦٠٤
الحصص غير المسيطرة		٥٤,٣٥٠,٧٤٣	٢٨,٧٠٩,٥٥٢
		١١٩,١٩١,٧٤٦	١٢٣,٨٩٧,١٥٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	حقوق الملكية العائدة إلى الشركاء في الشركة الأم										
					مكونات حقوق ملكية أخرى						
	رأس المال ريال سعودي	علاوة الإصدار ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الخزانة الحصص ريال سعودي	التغييرات في حصص الملكية في الشركات التابعة ريال سعودي	احتياطيات التقييم الإكتواري ريال سعودي	احتياطي تحوط التدفق النقدي ريال سعودي	احتياطي القيمة العادلة ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	الحصص غير المسيطرة ريال سعودي	الإجمالي حقوق الملكية ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٩٩,٧٨٤,٨٥٩	–	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(١,٢٤٧,٩٧٧)	٤٦,٣٦٧,٠٤١	٤,٦٤٨,١٧٨	١٧٠,٢٧٦,٨١٧	١,٥١٥,٩٢١,٧٣٣	٨٠٠,٢٦٨,١٥٦	٢,٣١٦,١٨٩,٨٨٩
ربح السنة	–	–	–	–	–	–	–	–	٧١,٢٠٣,٠٨٣	٧١,٢٠٣,٠٨٣	٥٧,٨٧٢,٤١٠	١٢٩,٠٧٥,٤٩٣
الدخل الشامل الآخر	–	–	–	–	–	(٣,٤٥١,٤٥٨)	(٢٧٨,٧٦٦)	(٢,٦٣١,٨٥٦)	–	(٦,٣٦٢,٠٨٠)	(٣,٥٢١,٦٦٧)	(٩,٨٨٣,٧٤٧)
إجمالي الدخل الشامل	–	–	–	–	–	(٣,٤٥١,٤٥٨)	(٢٧٨,٧٦٦)	(٢,٦٣١,٨٥٦)	٧١,٢٠٣,٠٨٣	٦٤,٨٤١,٠٠٣	٥٤,٣٥٠,٧٤٣	١١٩,١٩١,٧٤٦
أسهم الخزينة	–	–	–	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	–	–	–	–	–	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	–	(٦,٦٢٢,٥٩٢)
المحول إلى الاحتياطي النظامي	–	–	٧,١٢٠,٣٠٨	–	–	–	–	–	(٧,١٢٠,٣٠٨)	–	–	–
توزيعات أرباح مدفوعة (الإيضاح ١٧)	–	–	–	–	–	–	–	–	(٦٥,٢٨٠,٠٠٠)	(٦٥,٢٨٠,٠٠٠)	(٤٨,٧٥٦,٤٦٢)	(١١٤,٠٣٦,٤٦٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	١٠٦,٩٠٥,١٦٧	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(٤,٦٩٩,٤٣٥)	٤٦,٠٨٨,٢٧٥	٢,٠١٦,٣٢٢	١٦٩,٠٧٩,٥٩٢	١,٥٠٨,٨٦٠,١٤٤	٨٠٥,٨٦٢,٤٣٧	٢,٣١٤,٧٢٢,٥٨١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	حقوق الملكية العائدة إلى الشركاء في الشركة الأم										
					مكونات حقوق ملكية أخرى						
	رأس المال ريال سعودي	علاوة الإصدار ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة ريال سعودي	احتياطيات التقييم الإكتواري ريال سعودي	احتياطي تحوط التدفق النقدي ريال سعودي	احتياطي القيمة العادلة ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	الحصص غير المسيطرة ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٩٦,١١١,٩٠٨	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(١١,٩٧١,٤٠٢)	(٢,٠٥٨,٨٣٤)	٥,٣٣٩,٣٨٢	٢٠٢,٥٠٠,٢٦٠	١,٤٨٦,٠١٤,١٢٩	٨١٠,٣٧٢,٣٧١	٢,٢٩٦,٣٨٦,٥٠٠
ربح السنة	--	--	--	--	--	--	--	٣٦,٧٢٩,٥٠٨	٣٦,٧٢٩,٥٠٨	١٨,٧٩٩,١١٦	٥٥,٥٢٨,٦٢٤
الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--	١٠,٧٢٣,٤٢٥	٤٨,٤٢٥,٨٧٥	(٦٩١,٢٠٤)	--	٥٨,٤٥٨,٠٩٦	٩,٩١٠,٤٣٦	٦٨,٣٦٨,٥٣٢
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	--	١٠,٧٢٣,٤٢٥	٤٨,٤٢٥,٨٧٥	(٦٩١,٢٠٤)	٣٦,٧٢٩,٥٠٨	٩٥,١٨٧,٦٠٤	٢٨,٧٠٩,٥٥٢	١٢٣,٨٩٧,١٥٦
المحول إلى الاحتياطي النظامي	--	--	٣,٦٧٢,٩٥١	--	--	--	--	(٣,٦٧٢,٩٥١)	--	--	--
توزيعات أرباح مدفوعة (الإيضاح ١٧)	--	--	--	--	--	--	--	(٦٥,٢٨٠,٠٠٠)	(٦٥,٢٨٠,٠٠٠)	(٣٨,٨١٣,٧٦٧)	(١٠٤,٠٩٣,٧٦٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٩٩,٧٨٤,٨٥٩	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(١,٢٤٧,٩٧٧)	٤٦,٣٦٧,٠٤١	٤,٦٤٨,١٧٨	١٧٠,٢٧٦,٨١٧	١,٥١٥,٩٢١,٧٣٣	٨٠٠,٢٦٨,١٥٦	٢,٣١٦,١٨٩,٨٨٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	الإيضاحات	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		١٥٥,٦٨١,٦٣٨	٧٣,٦٩١,٩٥٦
التعديلات لـ:			
الاستهلاك والإطفاء	٦، ٨، ٩ و ٢٤	١٩٠,٦٦٣,٥٨٤	١٧١,٦٣٤,٣٨٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٢	٨,٥٤٩,٨٨٥	٩,٩١٤,٦٨٦
(الربح)/ الخسارة من استبعاد الموجودات غير المتداولة	٣٣	(٦٤,٨٣٤)	٨٠,٤٣٦
الحصة في نتائج شركات زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي	١٠	(٣٠,٥٠٣,٨٠٩)	(٣٠,٨٣١,٠٤٢)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣٩	٣,٨٧٢,٥٣٣	٢,٦٩٥,٩٠٧
موجودات أعمال تحت التنفيذ مشطوبة	٧	--	٦١٦,٨٤٠
إطفاء إيرادات مؤجلة		٥٤,٨٨٤	٥٤,٨٨٤
مخصص تكاليف تفكيك		(١٢,٢٥٣)	٢٦,٤٢١
استهلاك إيجارات إجارة مقدمة		٧,٥٢٠,٩١٦	٨,٣٨٨,٠١٤
مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم	١٤	١,٨٩٥,٦٠٧	١,٦٠٢,٧٨٢
الخسارة من إنهاء عقد إيجار		--	١,٢٠٠,٠٠٠
مصروفات تمويلية، بالصافي	٣٢	٢٤٣,٨٠٣,٨٩١	٢١٣,٥٧٩,٥٤٣
		٥٨١,٤٦٢,٠٤٢	٤٥٢,٦٥٤,٨١٥
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى		(٦٢,٠٢٠,٠٩٣)	٣,٥٧٦,١٥٠
المستحق من الأطراف ذات العلاقة		(٥٨٤,٥٦٠)	(١,٧٤٣,٥٠٧)
المخزون		٢,١٠٩,٧٢٠	(١,٧٢١,٩٠٤)
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		٢٥,٢١٣,٠٣٧	(١٦٢,٨٤٢,٣٨٥)
المستحق للأطراف ذات العلاقة		--	(١,٦٠٢,٩٢٨)
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٥٤٦,١٨٠,١٤٦	٢٨٨,٣٢٠,٢٤١
مصروفات تمويلية مدفوعة		(٦٧,٧١٩,٠٧٦)	(٤٢,٦٨٠,٤٢٠)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	٢٢	(٧,٤٧١,٥٩٢)	(٨,٢٩٦,٤٤٢)
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة	٣٤	(١٨,٤٣٧,١٣١)	(٢٤,١٢٧,٦٨٨)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٤٥٢,٥٥٢,٣٤٧	٢١٣,٢١٥,٦٩١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
توزيعات أرباح مستلمة من حصص في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٢٥,٠١٩,٤٢٩	٢١,٠٢١,١٤١
استثمار في شركة زميلة خلال الفترة	١٠	(٦,٣٥٩,٩٦٠)	(٣,٤٢٨,٠٠٠)
وديعة قصيرة الأجل خلال السنة	١٦	٢٧٩,٩٨٦,٢٢٩	(٢٧٩,٩٨٦,٢٢٩)
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات أعمال تحت التنفيذ عقارات غير استثمارية	٦، ٧ و ٩	(٦٢٨,٨٠٧,٣٢٨)	(٢٤٩,٥٦٦,٠٢٠)
إضافات إلى موجودات غير ملموسة	٨	(٤٣,٤٩٤,١٣٩)	(١٤,١٤٣,٠٥٤)
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٤٨٤,٢٥٠	٣٥٦,٤٨٦
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٣٧٣,١٧١,٥١٩)	(٥٢٥,٧٤٥,٦٧٦)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	الإيضاحات	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سداد قرض طويل الأجل		(٨٣,١٣٢,٥٣٧)	(٧٣,٢١٠,٥٢٨)
استلام قروض طويلة الأجل		٦٤٥,٧٤١,٥٦٧	١١٧,٢١٦,٦٢٥
استلام قروض قصيرة الأجل من الأطراف ذات العلاقة		١٤٨,٨٤٣,٥٧٨	--
توزيعات الأرباح المدفوعة	١٧	(٦٥,٢٨٠,٠٠٠)	(٦٥,٢٨٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصة غير مسيطرة بواسطة شركات تابعة		(٤٨,٧٥٦,٤٦٢)	(٣٨,٨١٣,٧٦٧)
شراء أسهم خزينة	١٧	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	--
التزامات عقود إيجار مدفوعة	٢٤	(١١,٦٥٤,٥٦٠)	(١١,٨٧٠,٦٠٢)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		٥٧٩,١٣٨,٩٩٤	(٧١,٩٥٨,٢٧٢)
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه		٦٥٨,٥١٩,٨٢٢	(٣٨٤,٤٨٨,٢٥٧)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١٦	٥٠٧,٨٨٥,٨٣٤	٨٩٢,٣٧٤,٠٩١
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٦	١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦	٥٠٧,٨٨٥,٨٣٤
المعلومات غير النقدية الإضافية			
تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	١٣	(٣٣٥,٩٠٢)	٦,٥٨٦,١٨٤
تحوطات التدفق النقدي - الحصة في تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة - الحصة في استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٥٧,١٣٦	٤٦,٠٣١,١٣٩
إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٢	(٥,٨٨١,٨٤٤)	١١,٩٠٤,٨٤٠
موجودات الضريبة المؤجلة	٣٤	(٣٠٨,٨٢٨)	١,٢٢٠,٧٨٦

١. التنظيم والأنشطة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً) ("الشركة" أو "الشركة الأم" أو "سيسكو") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقا لنظام الشركات السعودي بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٢٢٣ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٠٩هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ١٩٨٨م)، والشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٦٢٥٠٢ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٠٩هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٨٨م). تعمل المجموعة من خلال الشركات التابعة لها في مجال تطوير وإدارة عمليات محطات الموانئ والخدمات البحرية وخدمات المستودعات وحلول سلسلة التوريد والخدمات اللوجستية والتطوير المرتبط بها ومحطة تحلية المياه ومعالجتها وبيع المياه. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في الاستثمار في الشركات التابعة وإدارتها.

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

المركز السعودي للأعمال
ص. ب ١٤٢٢١،
جدة ٢١٤٢٤،
المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة موجودات، التزامات ونتائج عمليات الشركة الأم والشركات التابعة لها التالية يشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة").

الشركة	بلد التأسيس	الملكية الفعلية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("تصدير")	المملكة العربية السعودية	٧٦٪	٧٦٪	إدارة وتشغيل مشروع التخزين وإعادة التصدير المقام على الأرض المستأجرة من ميناء جدة الإسلامي. (قطاع الساحات اللوجستية وخدمات الدعم).
شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("إسناد")	المملكة العربية السعودية	**٩٩,٢٨٪**	٩٩,٢٨٪	تطوير وتشغيل المدن الصناعية وإنشاء وتشغيل المطاعم ومراكز التموين والمراكز الترفيهية وإقامة محطات الوقود وورش خدمات وصيانة السيارات وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار. (قطاع الساحات اللوجستية وخدمات الدعم).

١. التنظيم والأنشطة (يتبع)

الشركة	بلد التأسيس	الملكية الفعلية ٢٠٢٣م	الملكية الفعلية ٢٠٢٢م	الأنشطة الرئيسية
شركة كنداسة لخدمات المياه – شركة مساهمة مقفلة ("كنداسة")	المملكة العربية السعودية	**٦٥٪**	٦٥٪	محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها. (قطاع تحلية وتوزيع المياه)
شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ – شركة مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	**٦٠,٦٪**	٦٠,٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات).
شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة ("أر إس جي تي") *	المملكة العربية السعودية	**٣٦,٣٦٪**	٣٦,٣٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات).
شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ	المملكة المتحدة	**٦٠,٦٪**	--	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات).
محطة بوابة البحر الأحمر الدولية	المملكة المتحدة	**٣٦,٣٦٪**	--	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات).

*سيسكو تمتلك ٦٠,٦٪ حصة مؤثرة في شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ والتي بدورها تمتلك حصة ٦٠٪ في شركة محطة بوابة البحر الأحمر.

**سيسكو تمتلك ٦٠,٦٪ حصة مؤثرة في شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ والتي بدورها تمتلك حصة ٦٠٪ في محطة بوابة البحر الأحمر الدولية.

(١) خلال السنة، أعلنت سيسكو أن شركتها التابعة التي تم تأسيسها حديثًا، شركة محطة بوابة البحر الأحمر الدولية، قد وقعت اتفاقية امتياز لمدة ٢٢ سنة مع هيئة ميناء شيتاغونغ لمحطة حاويات باتنجا، الميناء الرئيسي في بنجلاديش. بموجب اتفاقية الامتياز، ستقوم شركة محطة بوابة البحر الأحمر الدولية بإنشاء محطة حاويات بسعة ٥٠٠,٠٠٠ وحدة مكافئة لعشرين قدم في محطة باتنغا للحاويات في ميناء شيتاغونغ ابتداءً من عام ٢٠٢٤ (الملاحظة ٣٦ (ب)).

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتبارًا من ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة النظام الأساسي مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، ستقدم الشركة النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في جمعيتهم العمومية غير العادية / السنوية لإقراره.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والأدوات المالية المشتقة التي يتم تسجيلها بقيمها العادلة ومنافع الموظفين، والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وافتراض الاستمرارية.

٢-٣ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط والعرض للشركة الأم.

١-٤ أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، بما في ذلك الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين في الإيضاح (١). الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. ويتم توحيد الشركات التابعة اعتبارا من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة الى المجموعة. وعادةً ما يتم قياس العِوض المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة كصافي موجودات محددة مستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الموجودة مسبقًا في الشركة التابعة. إن الزيادة في تكلفة الاستحواذ وقيمة الحصة غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد يتم تسجيلها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة داخل المجموعة وأي أرباح غير محققة والمصروفات الناشئة عن المعاملات داخل المجموعة. ويتم موائمة السياسات المحاسبية للشركات التابعة (عند الضرورة) لضمان توافقها مع السياسات المطبقة بواسطة المجموعة.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة استخدام للمجموعة بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات، المصروفات، الموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة. يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلا جوهريا على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للأحكام وعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه:

المحاسبة عن ترتيبات امتياز الخدمة

تتم المحاسبة عن بعض ترتيبات امتياز الخدمة الخاصة بالمجموعة وفقًا لمتطلبات تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة". على الرغم من أن تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢ لا يحدد "ترتيبات امتياز الخدمة من القطاعين العام والخاص"، فإنه يصف السمات النموذجية لهذه الترتيبات التي تشمل البنية التحتية المستخدمة لتقديم الخدمات، والترتيب التعاقدي بين المانح والمشغل الذي يحدد الخدمات التي يجب على المشغل تقديمها باستخدام البنية التحتية ويحكم الأساس الذي سيتم على أساسه تعويض المشغل وإنشاء وتحديث وتشغيل وصيانة تلك البنية التحتية من قبل المشغل.

قدّرت الإدارة أنَّ بعض ترتيبات الامتياز الخاصة بالمجموعة تقع ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢ كما هو موضح في إيضاح ٤-٥. الأحكام والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير والتي تؤثر على المبالغ المتعلقة بمحاسبة ترتيبات الامتياز - تتعلق بالإثبات والقياس وإلغاء إثبات موجودات الامتياز والالتزامات ذات الصلة بسبب التعقيدات الكامنة في ترتيبات الامتياز وتقييم أي مؤشرات داخلية أو خارجية للانخفاض في القيمة.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات الآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويا، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يعتمد سجل المخصص مبدئيًا على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بتقويم المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات الاستشرافية. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية التي تم ملاحظتها، ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. ويعتبر مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة حساسا للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لتخلف العملاء في المستقبل عن السداد. يفصح الإيضاح ٣٩ عن معلومات عن الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية للمجموعة.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال أيهما أعلى. ويستند احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، والتي تتم بشروط تجارية، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

خطة المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدل الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

يعتبر معدل الخصم هو المعامل الأكثر عرضة للتغيير. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات / السندات الحكومية العالية الجودة. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدولة. تميل جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط على فترات استجابةً للتغيرات الديموغرافية. وتستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدولة. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح ٢٢.

معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بكل كيان، مع مراعاة القيمة الزمنية للمال والمخاطر الفردية للموجودات المعنية الأساسية التي لم تدمج في تقديرات التدفق النقدي. يعتمد حساب معدل الخصم على الظروف الخاصة بالكيان ويتم اشتقاقه من متوسط التكلفة المرجح لرأس المال. ويأخذ متوسط التكلفة المرجح لرأس المال في الاعتبار كلاً من الديون وحقوق الملكية. يتم تحديد تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري الكيان. تستند تكلفة الدين على القروض التي تحمل فائدة والتي يلتزم الكيان بتقديمه. يتم إجراء تعديلات على معدل الخصم لمراعاة المبلغ المحدد وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية من أجل عكس معدل خصم ما قبل الضريبة / الزكاة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة.

٤-١ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي التي يكون للمجموعة تأثيرا كبيرا عليها. يتمثل النفوذ الهام في القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسة التشغيلية والمالية للشركة المستثمر فيها ولكن بدون سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

تتشابه الاعتبارات المتخذة عند تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة مع تلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم بدايةً إدراج الاستثمارات في الشركة الزميلة والمشروع المشترك بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحص الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١ الاستثمارات في الشركات الزميلة (يتبع)

تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يكون هناك تغيرا مدرجا مباشرةً في حقوق الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فإن المجموعة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات، حسب مقتضى الحال، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري قيد خسائر اضافية للانخفاض في القيمة لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس أي استثمار متبقي وتسجيله بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة.

٤-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل أيضا عملة النشاط للشركة الأم. بالنسبة لكل شركة تابعة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس بنود كل منشأة في قوائمها المالية باستخدام عملة النشاط المحددة. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عملية أجنبية، يعكس الربح أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل أيضا عملة النشاط للشركة الأم. بالنسبة لكل شركة تابعة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس بنود كل منشأة في قوائمها المالية باستخدام عملة النشاط المحددة. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عملية أجنبية، يعكس الربح أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئيا بواسطة كيانات المجموعة وفقا لأسعار الصرف الفوري للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة جاهزة للإثبات لأول مرة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في كربح أو خسارة، باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من تغطية صافي استثمار المجموعة في شركة أجنبية. يتم إثباتها كدخل شامل آخر حتى بيع صافي الاستثمار، وعندئذٍ، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبند.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٢ العملات الأجنبية (يتبع)

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة جميع الموجودات والمطلوبات الناتجة عن الأنشطة الخارجية بالإضافة إلى الشهرة وتعديلات القيمة العادلة نتيجة الاستحواذ إلى الريال السعودي بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات التابعة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة وتدرج فروق التحويل الناجمة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما يتم استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ ذي الصلة إلى الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع. وعند الاستبعاد الجزئي (دون فقدان السيطرة) لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، فإن النسبة ذات الصلة بهذا المبلغ التراكمي يتم إعادة ربطها بالحصة غير المسيطرة.

أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن بند نقدي مستحق من أو مستحق إلى عملية أجنبية، والتي لم يتم التخطيط لتسويتها أو يحتمل أن تحدث في المستقبل المنظور وتعتبر في جوهرها جزءً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية، يتم إثباتها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل الآخر.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

الإثبات والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المحدد لها وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع المقامة عليه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة. يتم تصنيف الممتلكات والمعدات التي يسيطر عليها المشغل والمستخدمة كجزء من عمليات الميناء كممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات والآلات المعدات، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند منفصل من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للمجموعة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمات يوما بعد يوم للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. تمثل قيمة الاستهلاك تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية.

يتم حساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم استهلاك تكلفة تطوير الأراضي المستأجرة والمباني على الأراضي المستأجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية فترة الإيجار. لا يتم استهلاك الأراضي المملوكة.

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنويا على الأقل وتعديلها عند الاقتضاء.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

مباني	لفترة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ - ٤٠ سنة، أيهما أقل
التحسينات على العقارات المستأجرة	لفترة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ - ٤٠ سنة، أيهما أقل
الآلات والمعدات	لفترة الإيجار / الامتياز أو من ٥ - ٢٠ سنة، أيهما أقل
محطة تحلية	لفترة الإيجار أو ٤٠ سنة، أيهما أقل
ماكينات ومعدات	٢ - ٢٥ سنة
السيارات	٥ - ١٠ سنة
الأثاث والتجهيزات	٥ - ١٠ سنة
حاسب آلي ومعدات	٢ - ٥ سنة

٤-٤ موجودات أعمال تحت التنفيذ

تتكون موجودات الأعمال تحت التنفيذ من الموجودات غير المتداولة تحت الإنشاء ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصا أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. تتم رسملة الأعمال موجودات الأعمال تحت التنفيذ كممتلكات وآلات ومعدات أو عقارات استثمارية أو موجودات غير ملموسة عندما تكون جاهزة للاستخدام المقصود.

٤-٥ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها عند الإثبات الأولي بشكل منفصل بالتكلفة. تقيد تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها نتيجة عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة لا يتم رسملتها ويتم إدراج النفقات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كأعمار إنتاجية محددة أو غير محددة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٥ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تعرض لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة طريقة وفترة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في نهاية كل فترة تقرير على الأقل. تؤخذ التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع المستقبلية التي تضمنها الأصل عند تعديل طريقة أو فترة الإطفاء حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

حقوق امتياز موانئ

تتم عمليات محطة الميناء للمجموعة في ميناء جدة الإسلامي وفقًا لترتيبات الامتياز طويلة الأجل، حيث تعاقد المانح مع المجموعة، كمشغل، لتطوير (أو ترقية) تشغيل وصيانة موجودات الامتياز وكمشغل يقوم بفرض رسوم على المستخدمين مقابل الخدمات المقدمة. أدرجت المجموعة حقوق امتياز الميناء الناشئة عن ترتيبات امتياز الخدمة حيث أن القطاع العام ("المانح") يقوم بالسيطرة على أو تنظيم الخدمات المقدمة، الأسعار المحملة ويسيطر على أي حصة متبقية هامة في البنية التحتية كالممتلكات والمعدات في حال وجود بنية تحتية للمانح أو في حال أن البنية التحتية قد تم إنشاؤها أو تم شراؤها من قبل المجموعة كجزء من ترتيبات امتياز الخدمة.

تقوم المجموعة بإثبات الأصل غير الملموس الناشئ من اتفاقية امتياز عندما يكون لها الحق في الانتفاع من رسوم استخدام البنية التحتية للامتياز. يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستلمة كمقابل لتقديم خدمات التشييد أو التطوير في ترتيب امتياز الخدمة بالقيمة العادلة عند الإثبات الأولي بالرجوع إلى القيمة العادلة للخدمات المقدمة. تشمل حقوق امتياز الميناء جميع التكاليف المتكبدة لبناء موجودات الامتياز والتي من المتوقع أن تساهم، بشكل مباشر أو غير مباشر، في توليد إيرادات الامتياز. أي مبالغ يدفعها المشغِّل إلى المانح كمقابل للحصول على الحقوق المتعلقة بترتيبات الامتياز، والتي تكون ثابتة إلى حد كبير، يتم احتسابها كجزء من موجودات امتياز الخدمة. تشمل موجودات حق الامتياز أيضا بعض الممتلكات والآلات المعدات التي ساهمت بها المجموعة وفقًا لمتطلبات تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ١٢.
إن العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس في ترتيب امتياز الخدمة هو الفترة التي تكون فيها المجموعة قادرة على تحميل الجمهور رسوم استخدام البنية التحتية حتى نهاية فترة الامتياز وهي ٣٠ سنة أو عمر الموجودات الأساسية، أيهما أقصر.

موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب متغيرة ثابتة ومضمونة

يتعين على المجموعة دفع رسوم مختلفة بموجب اتفاقية الامتياز ويتم المحاسبة عنها بموجب *تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢ - ترتيبات امتياز الخدمة*. من إجمالي الرسوم، يتم تصنيف الرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة، والتي يكون تأجيلها خارج سيطرة المجموعة، كـ "موجودات غير ملموسة".

تشمل تكلفة الموجودات غير الملموسة القيمة الحالية للرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة (على النحو المحدد في اتفاقية الامتياز الجديدة) المستحقة للمانح على مدى مدد الاتفاقية. تحمل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند وحال تكبدها.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٥ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب متغيرة ثابتة ومضمونة (يتبع)

لاحقا، يتم إثبات هذه الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام النمط المتوقع لاستخدام الموجودات غير الملموسة الأساسية على مدى مدة اتفاقية الامتياز الجديدة من حيث مناولة الحاويات.

موجودات غير ملموسة أخرى

يتم قياس الموجودات غير الملموسة الأخرى، بما في ذلك برامج الحاسب الآلي، التي يتم شراؤها من قبل المجموعة ولها أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل التي تتعلق به تلك المصروفات. يتم إثبات جميع المصروفات الأخرى، بما في ذلك المصروفات على الشهرة التجارية والعلامات التجارية المولدة داخليا، قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الإطفاء بناءً على تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة لبرامج الحاسب الآلي من ٢ إلى ٥ سنوات.

٤-٦ العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحتفظ بها إما للحصول على إيرادات إيجارية أو لتحقيق مكاسب رأسمالية أو لكليهما، ولكن ليس للبيع في سياق العمل العادي أو الاستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئيا بالتكلفة، متضمنة تكاليف المعاملة. تدرج العقارات الاستثمارية لاحقا بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من العقارات الاستثمارية وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حالة استيفاء معايير الإثبات. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من العقارات الاستثمارية على فترات، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقا لذلك. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم استهلاك العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي من ١٠ إلى ٣٠ سنة، أيهما أقصر.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية إما عند بيعها (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يكون هناك أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم إثبات الفرق بين صافي تحصيلات الاستبعاد التصرف والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة إلغاء الإثبات. يتم تحديد مبلغ المقابل الذي سيتم إدراجه في الربح أو الخسارة الناتج عن استبعاد الاستثمار العقاري وفقًا لمتطلبات تحديد سعر المعاملة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء".

تتم التحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المفترضة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة المستهلكة في تاريخ التغيير عند الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقارا استثماريا، تقوم المجموعة باحتساب هذا العقار وفقا للسياسة المبينة تحت بند الممتلكات المعدات المستخدمة حتى تاريخ التغيير.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٧ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. أي أن العقد يعتبر عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل ثمن أو عوض ما.

المجموعة كمستأجر

عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على مكون إيجار، تحدد المجموعة المقابل في العقد لكل مكون إيجار على أساس سعره المستقل النسبي. تطبق المجموعة نموذجا منفردا للإثبات والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام).

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصا أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات الإيجار المثبتة والمعدلة لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتقدير لتكلفة تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يقع عليه ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل أيهما أقصر. إذا كانت ملكيه الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

٢) التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصا أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات.

تقاس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلا أو تغير اً في مدة العقد أو تغير اً في مدفوعات الإيجار (أي تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي أو تغيير في تقدير المبلغ المستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٧ عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للماكينات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار فيها ١٢ شهرا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار معدات مكتبية منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

المجموعة كمؤجِّر

عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على مكون إيجار، تحدد المجموعة المقابل في العقد لكل مكون إيجار على أساس سعره المستقل النسبي. عندما تكون المجموعة كمؤَجِّر، تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري من المجموعة كعقود إيجار تشغيلي. إذا لم يكن الأمر كذلك، فسيتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفقا لنفس الأسس كإيرادات إيجار. تقوم المجموعة بإثبات مدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

٤-٨ المخزون

يمثل المخزون قطع الغيار واللوازم الأخرى. يتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تعتمد تكلفة المخزون بشكل أساسي على مبدأ المتوسط المرجح، وتشمل المصروفات المتكبدة في شراء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة في إيصالها إلى موقعها وحالتها الحالية، ناقصًا التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع. تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر المخزون بسبب عوامل مثل التقادم، والأعطال الفنية، والأضرار المادية، إلخ.

٤-٩ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع / الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة بأجل استحقاق أصلي ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، والمتاحة للمجموعة دون أي قيود. لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع مرابحة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والمطلوبات المالية من قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية وذمم دائنة تجارية وأخرى.

١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس
يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي بقيمها العادلة. يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي على تصنيفه ويكون إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام، تقيس المجموعة في البداية الأصل المالي بقيمته العادلة زائد تكاليف المعاملات، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

ومن أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ المستحق". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" فقط ويتم على مستوى الأداة.

الإثبات الأولي والقياس
يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة بموجب اللوائح أو الاتفاقية في السوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

القياس اللاحق
لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

أ) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)
ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ المستحق.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات دين
تقيس المجموعة أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بغرض الاحتفاظ بالتدفقات النقدية التعاقدية والبيع على حد سواء؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ المستحق.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إدراج إيرادات الفوائد وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكسها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإثبات، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض" ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر في هذه الموجودات المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند ثبوت الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد الموحدة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، أو الموجودات المالية المخصصة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو الموجودات المالية المطلوبة إلزاميا بالقيمة العادلة. تصنف الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة في حالة إذا تم شراؤها بقصد بيعها في الأجل القريب. يتم تصنيف المشتقات، بما في ذلك المشتقات الموحدة المتضمنة، كأدوات محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة، ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج العمل. على الرغم من معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، يمكن تعيين أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات المبدئي إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل كبير.

يتم تحميل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس
يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التحقق المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، في حالة التمويل والذمم الدائنة، بعد خصم التكاليف المباشرة العائدة للمعاملة.

القياس اللاحق
يعتمد قياس للمطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تشمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تعيين المطلوبات المالية المحددة عند الإثبات المبدئي للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإثبات الأولي، وفقط إذا تم استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
بعد التحقق الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية، بخلاف تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتم إثبات الأرباح والخسائر نتيجة لعكس قيد تكلفة الفائدة من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي وعند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعّال. ويتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣) إلغاء الإثبات

الموجودات المالية
يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو، حيثما ينطبق، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

٣) إلغاء الإثبات (يتبع)

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو تبرم اتفاقية تجاوز، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي مدى قد احتفظت بمخاطر ومزايا من الملكية. عند عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع للأصل بشكل جوهري ولم تقم بتحويل السيطرة عليه، تستمر الشركة في إثبات الأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر الشركة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاءه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية للمبالغ المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية المشتقة مثل مقايضات أسعار الفائدة للتحوط من تدفقاتها النقدية المعرضة لمخاطر التقلبات في أسعار الفائدة. واختارت المجموعة تطبيق النموذج الجديد لمحاسبة التحوط العام في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. ويتطلب ذلك من المجموعة التأكد من أن علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر وتطبيق نهج أكثر نوعية وتطلعا لتقييم فعالية التحوط.

الإثبات الأولي

يتم الإثبات الأولي للمشتقات بالقيمة العادلة. ولاحقا للإثبات الأولي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغيرات التي تطرأ عليها إما في قائمة الربح أو الخسارة المجمع أو قائمة الدخل الشامل الموحد.

تحدد المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوطية للتحوط من التباين في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات ذات الاحتمالات المرتفعة الناشئة عن التغيرات في أسعار الفائدة. عند التحديد الأولي للمشتقات كأداة تحوط، تقوم المجموعة رسمياً بتوثيق هدف إدارة المخاطر واستراتيجية إجراء التحوط. كما تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين أداة التحوط والبند المتحوط له، بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تقابل التغيرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط له وأداة التحوط بعضها البعض جنباً إلى جنب مع الطرق التي سيتم استخدامها لتقييم فعالية علاقة التحوط.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

٤) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (يتبع)

القياس اللاحق

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط المشتقة المصنفة كتحوط للتدفقات النقدية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى الحد الذي يكون فيه التحوط فعالاً ويتم عرضها في احتياطي التحوط في حقوق الملكية.

يتم إثبات الجزء غير الفعلي من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما يكون البند المتحوط له هو أصل غير مالي، فإن المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة يتم تحويله إلى القيمة الدفترية للأصل عند إثباته. وفي حالات أخرى، يتم تحويل المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في نفس الفترة التي يؤثر فيها البند المتحوط له على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تصنيف الأدوات المشتقة التي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط كمطلوبات مالية أو موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الإثبات

إذا لم تعد أداة التحوط تستوفي الضوابط المتعلقة بمحاسبة التحوط أو انتهت أو تم بيعها أو إلغاؤها أو تنفيذها أو في حالة إلغاء تخصيصها كتحوط مخاطر، عندئذ يتم التوقف عن محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. ويظل الربح أو الخسارة المتراكم المثبت سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة موجودًا حتى تحدث المعاملة المتوقعة أو الالتزام المؤكد. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام المؤكد، فسيتم إعادة تصنيف الرصيد في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاما لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١١ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين الأسواق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في ظل غياب السوق الرئيسية، في السوق الأكثر منفعة المتاحة أمام المجموعة في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة لالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من المجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. عند توافر إحداها، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطًا" إذا تم إجراء المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بوتيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير بشكل مستمر. في حالة عدم وجود سعر مدرج في السوق النشط، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم وتعتمد أساليب التقييم المختارة على أقصى استخدام لمدخلات السوق وعلى أقل ما يمكن من التقديرات الخاصة بالشركة. ويضم أسلوب التقييم المختار جميع العوامل التي قد يأخذها المشتركون في السوق في الاعتبار عند تحديد الأسعار.

إذا كان للأصل أو الالتزام الذي تم قياسه بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم المجموعة بقياس الموجودات والمراكز الطويلة بسعر العرض والمطلوبات والمراكز القصيرة بسعر الطلب. إن أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الإثبات الأولي عادةً هو سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم.

٤-١٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد انخفضت فقط في حال كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لواحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الإثبات الأولي للأصل وأن حدث الخسارة هذا له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق. قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن الدائنين أو مجموعة من الدائنين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تعثر وتأخر في سداد الفائدة أو أصل المبلغ أو احتمالية تعرضهم للإفلاس أو إجراء إعادة هيكلة مالية وبيانات يمكن ملاحظاتها تدل على وجود انخفاض في القيمة يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل أو الأحوال الاقتصادية التي تتناسب مع حالات التعثر في السداد.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين التي لا يُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وعوضا عن ذلك تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسارة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير مالي. وقامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص استناداً إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان ويتم تعديلها وفقا لعوامل الاستقراء المستقبلي الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متخلفاً عن السداد عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية أكثر من سنة واحدة. ولكن في بعض الحالات يمكن للمجموعة أن تعتبر الأصل المالي في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة من غير المحتمل أن تحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترجاع التدفقات النقدية التعاقدية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (يتبع)

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هنالك أي مؤشرات لانخفاض الموجودات. في حالة وجود أي دليل، أو عند طلب اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو هي القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد من خلال أخذ المعاملات السوقية الحديثة في الاعتبار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تقدير القيمة قيد الاستخدام بواسطة تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية النقدية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد ما لم يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية داخلة إلى داخل الشركة مستقلاً بشكل كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة للوحدات المولدة للنقد، ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة من خلال تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة توليد نقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. ولا يمكن عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

٤-١٣ المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب منها سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد إلى الخارج تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصص، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين يتم إثبات الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكدًا بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد خصم أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود كبيرا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي، متي كان ذلك مناسبا، المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، تُسجَّل الزيادة في المخصص نظرا لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل
يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام للمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

منافع ما بعد التوظيف
تدير المجموعة برنامج واحد لمنافع ما بعد التوظيف لخطة منافع محددة بموجب أنظمة العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية والتي تستند إلى آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

خطة منافع ما بعد التوظيف غير ممولة. يتم إثبات المطلوبات المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في تاريخ التقرير. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم المدفوعات المستقبلية المقدرة بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط لحين الاستحقاق تقارب شروط مطلوبات المنافع المحددة ذات العلاقة. وتستخدم المجموعة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الاكتوارية، إن وجدت، ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تخفيض مدد البرنامج فورا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكلفة خدمة سابقة. ويتم احتساب مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة على أساس الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

٤-١٥ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية

تقوم المجموعة بإثبات الالتزام بدفع توزيعات أرباح عند التصريح بالتوزيع ولم يعد حسب تقدير المجموعة. ووفقا لنظام المجموعة الأساسي، يتم السماح بالتوزيع عند إقراره من قبل المساهمين. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كمطلوبات في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الشركاء. ويتم إثبات مبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

يجب قياس التوزيعات غير النقدية، بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية.

عند توزيع الموجودات غير النقدية، فإن أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٦ الإيرادات

تعمل المجموعة من خلال الشركات التابعة لها والشركات الزميلة في الأعمال التالية:

- تطوير وبناء وتشغيل محطات الحاويات ومرافق الموانئ
- إدارة وتشغيل مرافق التخزين وإعادة التصدير على الأراضي المؤجرة
- محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها

تقوم المجموعة بشكل عام بإثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن باستثناء الإيرادات المتعلقة بالإيجار والبناء والتي يتم إثباتها على أساس زمني تناسبي. وتقوم المجموعة بنقل السيطرة وإثبات الإيرادات عند استيفاء التزام الأداء ذي الصلة. تستخدم الإدارة سعرا قابلا للملاحظة لتحديد سعر البيع المنفرد لالتزامات الأداء المنفصلة أو طريقة هامش التكلفة الإضافية عند عدم توافر أحدهما.

في حالة فصل العقد إلى أكثر من التزام أداء واحد، يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعتمد على أسعار البيع المستقل النسبي المستقل للسلع أو الخدمات المتعهد بتقديمها التي يقوم عليها كل التزام أداء.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة التي تتوقع المجموعة استلامها مقابل نقل بضائع أو تقديم خدمات. يتم استبعاد المبيعات والقيمة المضافة وغير ذلك من الضرائب المحصلة المتزامنة مع الأنشطة المدرة للدخل من الأرباح. ليس لدى المجموعة أي شروط دفع جوهرية حيث يتم استلام الدفعة مقدما في وقت البيع أو بعده بفترة وجيزة.

مبيعات بضائع
يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم البضائع. وتدرس المجموعة ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر معاملة بيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثيرات الأسعار المتغيرة ووجود مكونات تمويل كبيرة ومبالغ غير نقدية ومبلغ مستحق الدفع للعميل (إن وجد).

تقديم الخدمات
تعمل المجموعة في مجال توفير خدمات مناولة الحاويات، وخدمات الموانئ والخدمات اللوجستية، وخدمات النقل والدعم، وما إلى ذلك. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات الناتجة عن تقديم هذه الخدمات بناءً على تقييم العمل المنجز / المكتمل (أي الذي تم تسليمه والاعتراف به / قبوله) بموجب العقود ذات الصلة مع العملاء. يتم إثبات الإيرادات من هذه الخدمات عند اكتمال الخدمات حيث يتم تقديم الخدمات عادة خلال فترة زمنية قصيرة للغاية.

الإيرادات الإيجارية
يتم توليد إيرادات الإيجار من استئجار الأراضي والمستودعات وما إلى ذلك، ويتم إثباتها مع مرور الوقت عند تقديم الخدمات. ويتم تأجيل إيرادات الإيجارات المستلمة مقدما المتعلقة بالسنوات اللاحقة وإثباتها على مدى الفترات المستقبلية اللاحقة. يتم إثبات عوائد الإيجارات كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيجار على مدى عقد الإيجار.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٦ الإيرادات (يتبع)

خدمات البناء والترقية

يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بخدمات الإنشاء أو الترقية بموجب ترتيبات امتياز الخدمة بمرور الوقت، بما يتفق مع السياسة المحاسبية للمجموعة بشأن إثبات إيرادات عقود البناء. ويتم إثبات إيرادات خدمات البناء والتحديث في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات من قبل المجموعة. إذا كان ترتيب امتياز الخدمة يحتوي على أكثر من التزام أداء، فسيتم تخصيص المقابل المستلم بالرجوع إلى أسعار البيع المستقلة النسبية للخدمات المقدمة.

خصومات الكميات

تقدم المجموعة خصومات كميات لعملاء معينين بمجرد أن تتجاوز مشترياتهم خلال الفترة الحد المحدد في العقد. لتقدير المقابل المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تطبق المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً حيث أن الطريقة المختارة تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ المقابل المتغير الناتج عن استحقاقات خصم الكميات للعملاء بناءً على حدود الكمية والشراء الذي قاموا به خلال الفترة.

٤-١٧ المصروفات

التكلفة المباشرة

تمثل التكلفة المباشرة جميع المصروفات العائدة مباشرة أو العرضية لأنشطة التشغيل الأساسية للمجموعة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر: استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، وإطفاء الموجودات غير الملموسة، والتكاليف العائدة مباشرة للموظفين وما إلى ذلك.

مصروفات البيع والتوزيع

تشمل هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. وتشمل هذه التكاليف عادةً رواتب موظفي المبيعات، مصروفات التسويق والتوزيع والخدمات اللوجستية. كما تشمل أيضا مخصصات بعض النفقات العامة غير المباشرة.

المصروفات العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصروفات بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. وتشمل توزيع النفقات العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد للتكلفة المباشرة أو مصروفات البيع والتوزيع.

يتم توزيع النفقات العامة بين تكلفة إيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية، حسب الحاجة، على أساس ثابت.

٤-١٨ التكاليف التمويلية والإيرادات التمويلية

تتم رسملة التكاليف التمويلية المتعلقة مباشرةً بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزا للاستخدام المقصود منه أو البيع كجزء من تكلفة الموجودات. ويتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف التمويل من مصروفات الفوائد على القروض والتسهيلات البنكية والتزامات عقود الإيجار. تتكون الإيرادات التمويلية من إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة. يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٩ الزكاة والضرائب

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الخاص بالمجموعة والزكاة المتعلقة بحصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة السعودية على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه للسنة الحالية إلى الهيئات الضريبية. إن نسب الضريبة وأنظمة الضريبة المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك النسبة والأنظمة السائدة أو القائمة في تاريخ التقرير المالي في المملكة العربية السعودية.

ضريبة الدخل المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض التقرير المالي في تاريخ القوائم المالية.

ويتم إدراج مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء ما يلي:

- عند نشوء التزام الضريبة المؤجلة من الإثبات الأولي بالشهرة أو عندما يكون الأصل أو الالتزام في معاملة ما لا يمثل تجميع للأعمال ولا يؤثر في وقت المعاملة على حساب الربح المحاسبي ولا الربح/الخسارة الخاضعة للضريبة.

- فيما يتعلق بالفروق الضريبية المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، عندما يمكن التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا تنعكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، ومبالغ الضريبة المرحلة وغير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بمقدار احتمالية أن الدخل الخاضع للضريبة سيكون متوافرا مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والمرحّلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عند نشوء أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفرق المؤقت القابل للخصم نتيجة الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام في معاملة ما لا يمثل شراكة في الأعمال ولا يؤثر في وقت المعاملة على الربح المحاسبي أو الربح/الخسارة الخاضعة للضريبة.

- بالنسبة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط في حدود احتمالية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الدخل الخاضع للضريبة متوافراً في مقابل الفروقات المؤقتة التي يمكن استخدامها.

تتم مراجعة القيم الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير مالي وتخفض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من موجودات الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة في تاريخ كل تقرير ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل وجود أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة ستسمح باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٩ الزكاة والضرائب (يتبع)

ضريبة الدخل (يتبع)

يتم قياس الموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها في السنة التي يتم فيها تحقق الموجودات أو تسوية المطلوبات على أساس معدلات الضريبة (والأنظمة الضريبية) التي تم إصدارها أو تطبيقها بشكل جوهري في تاريخ التقرير. يتم إثبات الضرائب المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة خارج الربح أو الخسارة. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة المرتبطة بالمعاملة الأساسية سواءً في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرةً في حقوق الملكية.

المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من تجميع الأعمال، ولكن لا تفي بمعايير الإثبات المنفصل في ذلك التاريخ، يتم إثباتها لاحقًا إذا تغيرت المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف. يتم التعامل مع التعديل على أنه تخفيض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم إثباته في الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا، فقط إذا، كان لدى الشركة حق نظامي نافذ لتسوية الموجودات الضريبية الحالية والمطلوبات الضريبية الحالية وموجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل المفروضة من قبل ذات الهيئة الضريبية سواءً على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو كيانات مختلفة خاضعة للضريبة تنوي إما القيام بتسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس التسوية بالصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في ذات الوقت في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ جوهرية من المطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة.

ضريبة الاستقطاع

تقوم شركات المجموعة باستقطاع الضرائب على الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الأجانب وفقا لأنظمة الهيئة والتي لا يتم إثباتها كمصروفات نظرا لأن مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، فعندئذ يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء.

٤-٢٠ التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الكيانات:

- يشارك في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تحقق له إيرادات ويتحمل بسببها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات مع العناصر الأخرى للمجموعة؛
- يتم تحليل نتائج عملياته بشكل مستمر من قبل المسئول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- التي تتوفر لها المعلومات المالية بشكل مستقل.

تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها للمسئول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية والمتضمنة لبنود منسوبه مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٢٠ التقارير القطاعية (يتبع)

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الكيانات المشاركة في الأنشطة المدرة للدخل ضمن بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استنادا إلى منتجاتها وخدماتها ويصبح لديها ثلاث قطاعات يمكن التقرير عنها كما يلي:

- تطوير الموانئ والعمليات
- الساحات اللوجستية وخدمات الدعم
- تحلية وتوزيع المياه

٤-٢١ تكاليف الاقتراض

تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض أموال. يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة مباشرة لشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو للبيع. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تم فيها تكبدها.

٥. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والمعايير غير سارية المفعول بعد

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

المعيار / التفسير	***الوصف***	***ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي***
معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢)	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة -التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - المعلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)	١ يناير ٢٠٢٣م

لم يكن للتعديلات الواردة أعلاه أي تأثير على المبالغ المدرجة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

٥. التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (يتبع)

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (يتبع)

بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتطبيق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي) من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصح عنها في بعض الحالات.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

تم نشر ببعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات التي ليست إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل المجموعة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات تأثيرا ماديا على المنشأة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

المعيار / التفسير	***الوصف***	***ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي***
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعايير الدولية للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	اختياري

لم يكن للتعديلات الواردة أعلاه أي تأثير على المبالغ المدرجة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

(أ) فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة". يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ". هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

٢٠٢٣م	الأراضي ريال سعودي	التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي	المباني على الأرض المستأجرة ريال سعودي	السيارات وخزانات ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	محطات التحلية (١) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
التكلفة									
في بداية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	٤٩,٨٤٣,٤٥٤	٢١,٤٧٢,٧٢٠	٢٠,٤٢٠,٣٦٧	٧٥,٠٩٤,٠٦١	٣٦,٦٨٤,٣٧٣	١٩,٥١٧,٤٤٩	٣٥٩,٢٠٠,٨٨٦	٦٤٩,٠٤١,٤٦٠
إضافات خلال السنة	--	١,١٨٢,٥٢٣	--	٣٢٩,٥٣٩	٥٧١,٣٦٣	٢,٢١٢,١٦٨	١,٨١٠,٧٥٠	٤,٧٧٩,٦٨٤	١٠,٨٨٦,٠٢٧
استبعادات خلال السنة	--	(٢٨٦,٥٦٢)	--	(١٩٥,٣٠٠)	(٢,٦٩٠,٨٧٥)	(١٣٤,١٥٠)	(١١٦,٩٦٠)	--	(٣,٤٢٣,٨٤٧)
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)	--	٦,٣٣٢,١٥٥	--	--	--	٢,٢٢٧,٢٥٤	٢٨,٧٥٢	٤,٥٨٧,٥٨٩	١٣,١٧٥,٧٥٠
في نهاية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	٥٧,٠٧١,٥٧٠	٢١,٤٧٢,٧٢٠	٢٠,٥٥٤,٦٠٦	٧٢,٩٧٤,٥٤٩	٤٠,٩٨٩,٦٤٥	٢١,٢٣٩,٩٩١	٣٦٨,٥٦٨,١٥٩	٦٦٩,٦٧٩,٣٩٠
الاستهلاك المتراكم									
في بداية السنة	--	١٧,٧٧٧,٧٣٨	٨,١٤٩,٢٨٢	١٥,٩٣٠,٧١٨	٥٠,٦٤٨,٩٨٤	٢٦,٧٦٨,٣٤٢	١١,٩٩٤,٦٩٢	٢٦٠,٥٣٢,٦٤٧	٣٩١,٨٠٢,٤٠٣
المحمل للسنة	--	٥,٦٧٥,٩٠٨	٩٥٠,٥٠٦	١,١١٥,٧٠٥	٣,١٤٥,٨٥٣	٣,٧٩٩,٤٧٥	٣,٣٠٤,٢٩٦	٦,١٥٧,٣٠٣	٢٤,١٤٩,٠٤٦
استبعادات خلال السنة	--	(٢٦٩,٦٠٤)	--	(١٨٩,٩١٦)	(٢,٥٠٧,٤٣٧)	(١٠٢,٣٦٢)	(٨٢,٠٣٠)	--	(٣,١٥١,٣٤٩)
في نهاية السنة	--	٢٣,١٨٤,٠٤٢	٩,٠٩٩,٧٨٨	١٦,٨٥٦,٥٠٧	٥١,٢٨٧,٤٠٠	٣٠,٤٦٥,٤٥٥	١٥,٢١٦,٩٥٨	٢٦٦,٦٨٩,٩٥٠	٤١٢,٨٠٠,١٠٠
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦٦,٨٠٨,١٥٠	٣٣,٨٨٧,٥٢٨	١٢,٣٧٢,٩٣٢	٣,٦٩٨,٠٩٩	٢١,٦٨٧,١٤٩	١٠,٥٢٤,١٩٠	٦,٠٢٣,٠٣٣	١٠١,٨٧٨,٢٠٩	٢٥٦,٨٧٩,٢٩٠

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٢٠٢٢م	الأراضي ريال سعودي	التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي	مباني على الأرض المستأجرة ريال سعودي	السيارات وخزانات ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	محطات التحلية (١) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
التكلفة									
في بداية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	٢٧,٨٩٣,٦٦٦	٢١,٤٧٢,٧٢٠	٢٠,٤٩٣,٥١٧	٧٣,٧٥٧,٧٥٨	٣٢,١٩٦,٦٨٩	٢٠,٠٤٤,٠٠٦	٣٥٥,٨٣٩,٩٦٨	٦١٨,٥٠٦,٤٧٤
إضافات خلال السنة	--	٢,١٠١,١٨٤	--	--	٤٧٥,٤٩٩	٣,٥٠٣,٧٦٧	٣,٨٨٥,٦٧٣	٥,٤٥١,٨٩٥	١٥,٤١٨,٠١٨
استبعادات خلال السنة	--	--	--	(٧٣,١٥٠)	(٩١,٥٢٧)	(٩٨٤,٤٨٠)	(٥,٠٣٥,٦٣٨)	(١,٣٥٦,٧٠٤)	(٧,٥٤١,٤٩٩)
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)	--	١٩,٨٤٨,٦٠٤	--	--	٩٥٢,٣٣١	١,٢٣٤,١٢٤	٦٢٣,٤٠٨	--	٢٢,٦٥٨,٤٦٧
تحويلات	--	--	--	--	--	٧٣٤,٢٧٣	--	(٧٣٤,٢٧٣)	--
في نهاية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	٤٩,٨٤٣,٤٥٤	٢١,٤٧٢,٧٢٠	٢٠,٤٢٠,٣٦٧	٧٥,٠٩٤,٠٦١	٣٦,٦٨٤,٣٧٣	١٩,٥١٧,٤٤٩	٣٥٩,٢٠٠,٨٨٦	٦٤٩,٠٤١,٤٦٠
الاستهلاك المتراكم									
في بداية السنة	--	١٥,٨٥١,٣٣٠	٧,١٥٦,٥٣١	١٤,٨٥٣,٧٩٢	٤٧,١٧٢,٧٩٨	٢٣,٨٤٤,٠٨٨	١٤,٥٢٧,٩٠٦	٢٤٩,٧٥٠,٣٥٥	٣٧٣,١٥٦,٨٠٠
المحمل للسنة	--	١,٩٢٦,٤٠٨	٩٩٢,٧٥١	١,١٥٠,٠٧٦	٣,٥٦٦,٠٤٧	٣,١٧٣,٨٩٥	٢,٤٩٧,٠٦٢	١٢,٥٩٥,٨٧٤	٢٥,٩٠٢,١١٣
استبعادات خلال السنة	--	--	--	(٧٣,١٥٠)	(٨٩,٨٦١)	(٩٨٣,٨٨٣)	(٥,٠٣٠,٢٧٦)	(١,٠٧٩,٣٤٠)	(٧,٢٥٦,٥١٠)
تحويلات	--	--	--	--	--	٧٣٤,٢٤٢	--	(٧٣٤,٢٤٢)	--
في نهاية السنة	--	١٧,٧٧٧,٧٣٨	٨,١٤٩,٢٨٢	١٥,٩٣٠,٧١٨	٥٠,٦٤٨,٩٨٤	٢٦,٧٦٨,٣٤٢	١١,٩٩٤,٦٩٢	٢٦٠,٥٣٢,٦٤٧	٣٩١,٨٠٢,٤٠٣
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٦٦,٨٠٨,١٥٠	٣٢,٠٦٥,٧١٦	١٣,٣٢٣,٤٣٨	٤,٤٨٩,٦٤٩	٢٤,٤٤٥,٠٧٧	٩,٩١٦,٠٣١	٧,٥٢٢,٧٥٧	٩٨,٦٦٨,٢٣٩	٢٥٧,٢٣٩,٠٥٧

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

١) تقع محطة التحلية ومحطات التعبئة على أرض مستأجرة من هيئة الموانئ السعودية.

٢) تم رهن ممتلكات ومعدات المجموعة المتعلقة بعمليات محطة الميناء بقيمة دفترية قدرها ٥٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٥٦,٤ مليون ريال سعودي) مقابل تسهيل الإجارة (إيضاح ٢١).

٣) جرت التحسينات على المباني والعقارات المستأجرة على مخطط أراضي مستأجر من الهيئة العامة للموانئ السعودية (موانئ) مقابل إيجار سنوي رمزي. وتسري اتفاقية الإيجار الأولية لمدة ٢٠ سنة هجرية تبدأ من ١٥ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨م) مع فترة سماح لمدة سنتين هجرية. في ٢٢ رمضان ١٤٢٤هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣م) تم تمديد عقد الإيجار إلى ٤٠ سنة هجرية.

٤) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
تكاليف مباشرة	**١٣,٧٦٨,٤٣٧**	١٥,٩٢٣,٠٩٧
مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٩)	**١,٤٩٩,٩١٤**	٣,٧٧٢,٧٧٨
المصروفات العمومية والإدارية (الإيضاح ٣٠)	**٨,٨٨٠,٦٩٥**	٦,٢٠٦,٢٣٨
	٢٤,١٤٩,٠٤٦	٢٥,٩٠٢,١١٣

٧. موجودات الأعمال تحت التنفيذ

تمثل موجودات الأعمال تحت التنفيذ المدفوعات التي يتم سدادها للموردين مقابل الأعمال المدنية والمعدات وموجودات العقد المتعلقة باتفاقية الامتياز. فيما يلي تلخيص للحركة في موجودات الأعمال تحت التنفيذ:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد الافتتاحي	**٣١٧,٧٣١,٩٧٧**	١٨١,٧١٥,٢٩٨
إضافات خلال السنة	**٦١٦,٨٦٢,٩٣٤**	٢٣١,٤٨٣,٨٦٥
المحول إلى ممتلكات ومعدات (الإيضاح ٦)	**(١٣,١٧٥,٧٥٠)**	(٢٢,٦٥٨,٤٦٧)
المحول إلى حقوق امتياز موانئ غير ملموسة (الإيضاح ٨-١)	**(٥٧٦,٩٢٣,٤٤٩)**	(٧١,٦٦١,٤٤١)
المحول إلى عقارات استثمارية	**(١٤٠,٥٢٨,١٥٠)**	--
المحول إلى الاحتياطي الآخر (الإيضاح ٨-٣)	**(٢٣٢,٨٨٨)**	(٥٣٠,٤٣٨)
المبالغ المشطوبة خلال السنة	**--**	(٦١٦,٨٤٠)
في نهاية السنة	**٢٠٣,٧٣٤,٦٧٤**	٣١٧,٧٣١,٩٧٧

٧. موجودات الأعمال تحت التنفيذ (يتبع)

	أعمال التوسعة في محطة الحاويات (١) ريال سعودي	العقارات الاستثمارية تحت الإنشاء (٢) ريال سعودي	مشاريع أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد الافتتاحي	١٠٦,٨٨٠,٣٧٢	٢٠٥,١٦٢,٧٦١	٥,٦٨٨,٨٤٤	٣١٧,٧٣١,٩٧٧
إضافات خلال السنة	٥٠٠,١٣٦,٠٠٨	٩٨,٣٠٨,١٤٤	١٨,٤١٨,٧٨٢	٦١٦,٨٦٢,٩٣٤
المحول إلى ممتلكات ومعدات (الإيضاح ٦)	--	--	(١٣,١٧٥,٧٥٠)	(١٣,١٧٥,٧٥٠)
المحول إلى حقوق امتياز موانئ غير ملموسة (الإيضاح ٨-١)	(٥٧٦,٩٢٣,٤٤٩)	--	--	(٥٧٦,٩٢٣,٤٤٩)
المحول إلى عقارات استثمارية (الإيضاح ٩)	--	(١٤٠,٥٢٨,١٥٠)	--	(١٤٠,٥٢٨,١٥٠)
المحول إلى الاحتياطي الآخر (الإيضاح ٨-٣)	--	--	(٢٣٢,٨٨٨)	(٢٣٢,٨٨٨)
في نهاية السنة	٣٠,٠٩٢,٩٣١	١٦٢,٩٤٢,٧٥٥	١٠,٦٩٨,٩٨٨	٢٠٣,٧٣٤,٦٧٤

تشمل موجودات الأعمال تحت التنفيذ موجودات تعاقدية بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٠٦,٨ مليون ريال سعودي) والتي تمثل المبالغ التي تكبدتها المجموعة لأعمال التوحيد والتوسعة في محطة الحاويات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة الجديدة. خلال السنة، بلغت قيمة الإضافة إلى موجودات العقد ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٢٥ مليون ريال سعودي)، وبلغت الرسملة من موجودات العقد إلى الموجودات غير الملموسة - بلغت حقوق امتياز الميناء ٥٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٧١,٦ مليون ريال سعودي).

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تم رسملة تكاليف الاقتراض بمبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: لا شيء ريال سعودي) و ٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢,٧ مليون ريال سعودي) في أعمال التوسعة في محطة الحاويات والعقارات الاستثمارية قيد الإنشاء على التوالي (الإيضاح ٢٤).

٨. الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
حقوق امتياز الموانئ والموجودات (الإيضاح ٨-١)	٢,٠٧٣,٦٦٦,١٨٤	١,٥٦٢,٢٥٩,٨٩٧
موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة (الإيضاح ٨-٢)	١,٤١١,٦٧٤,٥٥٦	١,٤٤٦,١١٤,٧٧٤
موجودات غير ملموسة أخرى (الإيضاح ٨-٣)	١,٤٤٦,٨٦٩	٢,٣٤٩,٠٧٠
	٣,٤٨٦,٧٨٧,٦٠٩	٣,٠١٠,٧٢٣,٧٤١

أبرمت شركة تصدير، وهي شركة تابعة للمجموعة، اتفاقية بناء وتشغيل ونقل ("الاتفاقية") مع الهيئة العامة للموانئ السعودية ("الموانئ" أو "المانح") لإنشاء محطة حاويات بمنطقة إعادة التصدير في ميناء جدة الإسلامي.

٨. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

منحت اتفاقية البناء والتشغيل ونقل الملكية لاحقاً من شركة تصدير إلى شركة محطة بوابة البحر الأحمر (شركة أخرى تابعة للمجموعة) اعتباراً من ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧م). كانت مدة اتفاقية البناء والتشغيل ونقل الملكية في الأصل ٣٢ سنة. إلا أنه وبتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت شركة محطة بوابة البحر الأحمر بتوقيع اتفاقية امتياز جديدة (اتفاقية الامتياز الجديدة) مع الهيئة العامة للموانئ السعودية ("موانئ") حيث تمنح الاتفاقية شركة محطة بوابة البحر الأحمر حقوق بناء وتحديث وتشغيل محطة الحاويات الشمالية إضافةً إلى المحطة الحالية بموجب اتفاقية الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٠م (تاريخ سريان الاتفاقية) لمدة ٣٠ سنة من هذا التاريخ ولديها خيار لتجديد المدة قبل انتهاء الصلاحية بناءً على الاتفاق المتبادل. وفقاً لاتفاقية الامتياز الجديدة، لا يوجد شرط صريح لاستبدال موجودات الامتياز، ومع ذلك، هناك متطلبات قابلية الخدمة لمدة ٤ سنوات في نهاية الترتيب. بموجب شروط الامتياز، تحدد هيئة الموانئ التعريفة التي يجب أن يطبقها المشغل عند تقديم الخدمات وله الحق في مراجعة هيكل التعريفة المنشور. للمجموعة الحق في فرض رسوم على مستخدمي الميناء مقابل الخدمات المقدمة وفقا لاتفاقية الامتياز الجديدة. الموجودات غير الملموسة - حقوق امتياز الموانئ مضمونة مقابل تسهيلات الإجارة التي تم الحصول عليها من بنوك محلية (الإيضاح ٢١).

تنص اتفاقية الامتياز الجديدة على دفع الرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة على الأسعار المحددة على مدى مدة الاتفاقية. تم تسجيل هذه الرسوم كأصل غير ملموس بالقيمة الحالية بموجب توجيه تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة"، مع إثبات الالتزام المقابل كالتزام. تحمل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى بموجب اتفاقية الامتياز الجديدة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند وحال تكبدها. يتم عرض الجزء غير المطفأ من "الموجودات غير الملموسة" و "الالتزام بموجب ترتيب امتياز الخدمة" في "الإيضاح ٨-٢" والإيضاح ٣٦، على التوالي.

٨-١ حقوق امتياز الموانئ والموجودات

فيما يلي الحركة في حقوق امتياز الميناء:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة		
في بداية السنة	**٢,٦٠٥,٥٧٦,٦٠٠**	٢,٥٢١,٥٠٢,٨٩٦
إضافات	**٤٣,١٥٤,٣٢٦**	١٣,٧٩٣,٨٠٠
المحول من أعمال تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)	**٥٧٦,٩٢٣,٤٤٩**	٧١,٦٦١,٤٤١
استبعادات	**(٢١٧,٣٠٠)**	(١,٣٨١,٥٣٧)
في نهاية السنة	**٣,٢٢٥,٤٣٧,٠٧٥**	٢,٦٠٥,٥٧٦,٦٠٠
إطفاء		
في بداية السنة	**١,٠٤٣,٣١٦,٧٠٣**	٩٥١,١٨٩,٦٤٥
المحمل للسنة	**١٠٨,٥٢٤,٥٧٠**	٩٣,٤٢٧,٤٧٥
على الاستبعادات	**(٧٠,٣٨٢)**	(١,٣٠٠,٤١٧)
في نهاية السنة	**١,١٥١,٧٧٠,٨٩١**	١,٠٤٣,٣١٦,٧٠٣
صافي القيمة الدفترية	**٢,٠٧٣,٦٦٦,١٨٤**	١,٥٦٢,٢٥٩,٨٩٧

يتم إدراج الإطفاء المحمّل في التكاليف المباشرة.

٨. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

٨-٢ موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب متغيرة ثابتة ومضمونة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
التكلفة:		
موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب متغيرة ثابتة ومضمونة	**١,٥٣٤,٤٥٧,٦٠٦**	١,٥٣٤,٥٢٨,٤١٦
تعديلات	**--**	(٧٠,٨١٠)
	١,٥٣٤,٤٥٧,٦٠٦	١,٥٣٤,٤٥٧,٦٠٦
الإطفاء المتراكم:		
في بداية السنة	**٨٨,٣٤٢,٨٣٢**	٥٥,٠٩٧,١٩٧
المحمل للسنة	**٣٤,٤٤٠,٢١٨**	٣٣,٢٤٥,٦٣٥
في نهاية السنة	**١٢٢,٧٨٣,٠٥٠**	٨٨,٣٤٢,٨٣٢
صافي القيمة الدفترية	**١,٤١١,٦٧٤,٥٥٦**	١,٤٤٦,١١٤,٧٧٤

يتم إدراج الإطفاء المحمّل في التكاليف المباشرة.

الموجودات غير الملموسة الأخرى

تتكون الموجودات غير الملموسة الأخرى من برامج الحاسب الآلي وتراخيص البرمجيات التي تستخدمها شركات المجموعة لإدارة أنشطتها المالية والتشغيلية. فيما يلي الحركة في الموجودات غير الملموسة الأخرى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
التكلفة		
في بداية السنة	**٢٧,٦٢٧,٤٣٥**	٢٦,٧٤٧,٧٤٣
إضافات خلال السنة	**٣٣٩,٨١٣**	٣٤٩,٢٥٤
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)	**٢٣٢,٨٨٨**	٥٣٠,٤٣٨
استبعادات	**(١,٧٢٩,٢١٩)**	--
في نهاية السنة	**٢٦,٤٧٠,٩١٧**	٢٧,٦٢٧,٤٣٥
إطفاء		
في بداية السنة	**٢٥,٢٧٨,٣٦٥**	٢٣,٦٣٩,٣٣٢
على الاستبعادات	**(١,٧٢٩,٢١٩)**	--
المحمل للسنة	**١,٤٧٤,٩٠٢**	١,٦٣٩,٠٣٣
في نهاية السنة	**٢٥,٠٢٤,٠٤٨**	٢٥,٢٧٨,٣٦٥
صافي القيمة الدفترية	**١,٤٤٦,٨٦٩**	٢,٣٤٩,٠٧٠

٨. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

تم توزيع الإطفاء المحمل للسنة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٩)	**٦,٨٥٤**	٢٠,٩١٣
المصروفات العمومية والإدارية (الإيضاح ٣٠)	**١,٤٦٨,٠٤٨**	١,٦١٨,١٢٠
	١,٤٧٤,٩٠٢	١,٦٣٩,٠٣٣

٩. العقارات الاستثمارية

فيما يلي بيان الحركة في العقارات الاستثمارية:

	الأرض المستأجرة ريال سعودي	التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي	مباني على الأرض المستأجرة ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
التكلفة					
في بداية السنة	٦٣,٨٥١,١٥٥	١١٣,٧٩٣,٨٤٠	١٣٦,٧٦٣,٤٣٥	**٣١٤,٤٠٨,٤٣٠**	٢٤٤,٧٩٨,٩٥٨
محول من موجودات حق الاستخدام	--	--	--	**--**	٦٣,٨٥١,١٥٥
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)	--	--	١٤٠,٥٢٨,١٥٠	**١٤٠,٥٢٨,١٥٠**	--
استبعادات	--	--	(٣,٠٠٣,٠٠٨)	**(٣,٠٠٣,٠٠٨)**	--
إضافات خلال السنة	--	٨٤٥,٩٥٤	٢١٢,٤١٣	**١,٠٥٨,٣٦٧**	٥,٧٥٨,٣١٧
	٦٣,٨٥١,١٥٥	١١٤,٦٣٩,٧٩٤	٢٧٤,٥٠٠,٩٩٠	**٤٥٢,٩٩١,٩٣٩**	٣١٤,٤٠٨,٤٣٠
الاستهلاك المتراكم					
في بداية السنة	١٤,٤١٧,٠٠١	٥٢,٦٨٧,٥٩١	٨٣,٤٧٢,١١٣	**١٥٠,٥٧٦,٧٠٥**	١٢٦,٧٥٦,٩٦٤
محول من موجودات حق الاستخدام	--	--	--	**--**	١١,٨٣٩,٣٩٦
الاستهلاك للسنة (مرسمل في موجودات الأعمال تحت التنفيذ)	٣٥٠,٩٥٦	--	--	**٣٥٠,٩٥٦**	٣٥٠,٩٥٦
المحمل للسنة	٢,٢٢٦,٦٤٩	٣,٧٨٦,٧٠٠	١٠,٤٣٤,٧٤٦	**١٦,٤٤٨,٠٩٥**	١١,٦٢٩,٣٨٩
على الاستبعادات	--	--	(٣,٠٠٣,٠٠٧)	**(٣,٠٠٣,٠٠٧)**	--
في نهاية السنة	١٦,٩٩٤,٦٠٦	٥٦,٤٧٤,٢٩١	٩٠,٩٠٣,٨٥٢	**١٦٤,٣٧٢,٧٤٩**	١٥٠,٥٧٦,٧٠٥
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٤٦,٨٥٦,٥٤٩**	**٥٨,١٦٥,٥٠٣**	**١٨٣,٥٩٧,١٣٨**	**٢٨٨,٦١٩,١٩٠**	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٤٩,٤٣٤,١٥٤	٦١,١٠٦,٢٤٩	٥٣,٢٩١,٣٢٢		١٦٣,٨٣١,٧٢٥

تمثل العقارات الاستثمارية المستودعات المؤجرة للعملاء لأغراض التخزين. بلغت إيرادات الإيجار المثبتة من قبل المجموعة خلال سنة ٢٠٢٣م مبلغ ٦١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٦,٤ مليون ريال سعودي) (الإيضاح ٢٤).

٩. العقارات الاستثمارية (يتبع)

جرت التحسينات على المباني والعقارات المستأجرة على مخطط أراضي مستأجر من الهيئة العامة للموانئ السعودية مقابل إيجار سنوي رمزي. وتسري اتفاقية الإيجار الأولية لمدة ٢٠ سنة هجرية بدءً من ١٥ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨م) مع فترة سماح مدتها سنتين هجريتين، وفي ٢٢ رمضان ١٤٢٤هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣م) تم تمديد اتفاقية الإيجار إلى ٤٠ سنة. تقدر القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٤٦٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤١٠,٦ مليون ريال سعودي) شركة الاستشارات (٢٠٢٢م: شركة ٩٢٠٠ للتقييم العقاري) المرخصة من "الهيئة السعودية للمقَيّمين المعتمدين". يتم تصنيف القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية على أنها من المستوى الثالث للقيمة العادلة. يتم استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة لقياس القيمة العادلة لهذه العقارات باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة لهذه العقارات الاستثمارية والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على التكلفة المباشرة.

١٠. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
كما في ١ يناير	**٢٥١,٨٢٧,٠٧٤**	١٨٨,٠٢٠,٤٦١
استثمار خلال السنة	**٦,٣٥٩,٩٦٠**	٣,٤٢٨,٠٠٠
حصة الشركة في نتائج شركات زميلة، بالصافي	**٣٠,٥٠٣,٨٠٩**	٣٠,٨٣١,٠٤٢
الحصة في خسائر اكتوارية في شركات زميلة معترف بها في الدخل الشامل الأخر	**(٥٠٣,٣٦٠)**	٤,٥٣٧,٥٧٣
الحصة من الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي	**٥٧,١٣٦**	٤٦,٠٣١,١٣٩
توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة	**(٢٥,٠١٩,٤٢٩)**	(٢١,٠٢١,١٤١)
كما في ٣١ ديسمبر	**٢٦٣,٢٢٥,١٩٠**	٢٥١,٨٢٧,٠٧٤

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

١٠-١ يتكون الاستثمار في الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مما يلي:

	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية		القيمة الدفترية	
			٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
					ريال سعودي	ريال سعودي
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة (الإيضاح أ)	أعمال الصرف الصحي وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	المملكة العربية السعودية	**٥٠٪**	٥٠٪	**١٤١,٨٤٠,٧٣١**	١٣٩,١١٣,٥٩٧
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (الإيضاح ب)	أعمال الكهرباء والمياه والأعمال الميكانيكية والصيانة والتشغيل	المملكة العربية السعودية	**٣١,٨٥٪**	٣١,٨٥٪	**١,٧٤٠,٨١٠**	١,٧٤٠,٨١٠
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	المملكة العربية السعودية	**٣٣,٣٪**	٣٣,٣٪	**٦٦,١٨٨,٢٦٨**	٦٠,٥٩٩,٦٢٤
شركة زنمت اس ايه فادوز (الإيضاح ج)	التخزين والتداول والوساطة في السلع	بلدية لختنشتاين	**١٩٪**	١٩٪	**٢,٦٥٣,١٠٧**	٣,٠٨١,٣٢٩
شركة جرين دوم القابضة المحدودة	الاستثمار وإدارة الشركات التي تقدم خدمات لوجستية	الإمارات العربية المتحدة	**٣١,٦٧٪**	٢٤٪	**٥٠,٨٠٢,٢٧٤**	٤٧,٢٩١,٧١٤
					٢٦٣,٢٢٥,١٩٠	٢٥١,٨٢٧,٠٧٤

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

كانت الحركة خلال السنة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما يلي:

	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية	شركة الجبر تالكي المحدودة	شركة زينمنت اس ايه فادوز	شركة جرين دوم القابضة المحدودة	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
كما في ١ يناير	١٣٩,١١٣,٥٩٧	١,٧٤٠,٨١٠	٦٠,٥٩٩,٦٢٤	٣,٠٨١,٣٢٩	٤٧,٢٩١,٧١٤	٢٥١,٨٢٧,٠٧٤
الاستثمار خلال السنة	--	--	--	--	٦,٣٥٩,٩٦٠	٦,٣٥٩,٩٦٠
حصة الشركة في نتائج شركات زميلة، بالصافي	١٠,٢٤٤,١٧٠	--	٢٢,١٣١,٠١١	٩٧٨,٠٢٨	(٢,٨٤٩,٤٠٠)	٣٠,٥٠٣,٨٠٩
الحصة في خسائر اكتوارية في شركات زميلة معترف بها في الدخل الشامل الأخر	(٥٧٤,١٧٢)	--	٧٠,٨١٢	--	--	(٥٠٣,٣٦٠)
الحصة من الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي	٥٧,١٣٦	--	--	--	--	٥٧,١٣٦
توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١٦,٦١٣,١٧٩)	(١,٤٠٦,٢٥٠)	--	(٢٥,٠١٩,٤٢٩)
كما في ٣١ ديسمبر	١٤١,٨٤٠,٧٣١	١,٧٤٠,٨١٠	٦٦,١٨٨,٢٦٨	٢,٦٥٣,١٠٧	٥٠,٨٠٢,٢٧٤	٢٦٣,٢٢٥,١٩٠

أ) ليس لدى الشركة الأم أي سيطرة مباشرة على إدارة وعمليات الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة وبالتالي تم تصنيفها كمشروع مشترك ويتم المحاسبة عنها على هذا النحو.

ب) شركة خدمات المياه والبيئة السعودية مملوكة بنسبة ٤٩٪ لشركة كنداسة لخدمات المياه (شركة تابعة)، المملوكة بنسبة ٦٥٪ للشركة الأم، وبناءً عليه، يتم تصنيفها كشركة زميلة ويتم المحاسبة عنها على هذا النحو.

ج) شركة زنمت اس ايه فادوز مملوكة بنسبة ٢٥٪ للشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة (شركة تابعة)، المملوكة بدورها بنسبة ٧٦٪ للشركة الأم، وبالتالي، يتم تصنيفها كشركة زميلة ويتم المحاسبة عنها على هذا النحو.

د) ليس لدى الشركة الأم أي سيطرة مباشرة على إدارة وعمليات شركة جرين دوم القابضة المحدودة ("جرين دوم") وبالتالي تم تصنيفها كشركة زميلة ويتم المحاسبة عنها كشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. خلال السنة، تم استثمار ٦,٣ مليون ريال سعودي إضافي عند استدعاء رأس المال (٢٠٢٢م: ٣,٤ مليون ريال سعودي).

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

الشركات الزميلة	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة ريال سعودي	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية ريال سعودي	شركة الجبر تالكي المحدودة ريال سعودي	شركة زينمنت اس ايه فادوز ريال سعودي	شركة جرين دوم القابضة المحدودة ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م						
غير متداول الموجودات	٣٣٩,٩٣٩,٧٣١	--	٥٩,٨٣٠,٥٥٨	٦,٠٢٠,٤١٩	١١٦,٢٠٦,٥٣٧	٥٢١,٩٩٧,٢٤٥
الموجودات المتداولة	٢٧٩,٩١٣,٥٩٨	٣,٧٧٦,٨٧٨	٢٠٧,٧٧٩,٦٠٦	٦,١٤٣,٧٧٩	٩٩,٢٨٠,٤٢٤	٥٩٦,٨٩٤,٢٨٥
غير متداول مطلوبات	(٢٦,٦٩٨,٤٤٨)	--	(٥٢,٧٣٧,٩١٨)	--	(٢٦,٥٤٣,١٧٥)	(١٠٥,٩٧٩,٥٤١)
المطلوبات المتداولة	(٣١٥,٧٧٥,٨٢٥)	(٨٣,٨٢٩)	(٣٩,٢١٠,٠٥٥)	(١,٩٥٠,٧٨٨)	(٤٣,٣١٣,١٤٦)	(٤٠٠,٣٣٣,٦٤٣)
صافي الموجودات (١٠٠٪)	٢٧٧,٣٧٩,٠٥٦	٣,٦٩٣,٠٤٩	١٧٥,٦٦٢,١٩١	١٠,٢١٣,٤١٠	١٤٥,٦٣٠,٦٤٠	٦١٢,٥٧٨,٣٤٦
الإيرادات	٨٨١,٨١٤,٥٢٥	--	٣٠٩,٠٤٩,٢١١	٢,٠٥١,٥٠٩	١٣٢,٥٩٤,٠٠٠	١,٣٢٥,٥٠٩,٢٤٥
ربح / (خسارة) السنة	٢٠,٢٣١,٦٩١	(٢,٨٨٩,٦٩٥)	٦٠,٤٨٧,٨١٨	١,٧٣٢,٩٨٨	(٨,٨٢٠,٠٠٠)	٧٠,٧٤٢,٨٠٢
الدخل الشامل الآخر	(٦,١٢٩,١٦٤)	--	٢١٢,٤٥٨	--	--	(٥,٩١٦,٧٠٦)
إجمالي الدخل الشامل	١٤,١٠٢,٥٢٧	(٢,٨٨٩,٦٩٥)	٦٠,٧٠٠,٢٧٦	١,٧٣٢,٩٨٨	(٨,٨٢٠,٠٠٠)	٦٤,٨٢٦,٠٩٦
الحصة في الدخل الشامل الآخر	(٥٧٤,١٧٢)	--	٧٠,٨١٢	--	--	(٥٠٣,٣٦٠)
الحصة في الربح / (الخسارة)	١٠,٢٤٤,١٧٠	--	٢٢,١٣١,٠١١	٩٧٨,٠٢٨	(٢,٨٤٩,٤٠٠)	٣٠,٥٠٣,٨٠٩
توزيعات أرباح مستلمة	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١٦,٦١٣,١٧٩)	(١,٤٠٦,٢٥٠)	--	(٢٥,٠١٩,٤٢٩)

الشركات الزميلة	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة ريال سعودي	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية ريال سعودي	شركة الجبر تالكي المحدودة ريال سعودي	شركة زينمنت اس ايه فادوز ريال سعودي	شركة جرين دوم القابضة المحدودة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م						
غير متداول الموجودات	٢٨٧,١٨٦,٩٥٩	٣,٠٣١,٦٧١	٤٥,٦٣٠,٥٦٤	٦,٢٧٦,٢٠٦	١١٠,٩٠٧,٢٣٣	٤٥٣,٠٣٢,٦٣٣
الموجودات المتداولة	٢١٠,٥٨٥,٧٨٠	٣,٨٥١,٠٧٤	١٨١,٤٥٤,٩١٦	٦,٨٢٩,٨٩٠	٦٦,٥١١,٢٣٠	٤٦٩,٢٣٢,٨٩٠
غير متداول مطلوبات	(١٣,١١٤,٦٤٦)	--	(٢٩,٠٨١,٠١٦)	--	(٤,٣٣٦,٣٥٨)	(٤٦,٥٣٢,٠٢٠)
المطلوبات المتداولة	(٢٠١,٢١٥,١٤٦)	(٣٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٢٦,١٩٣)	(٧٥٢,٣٣٦)	(٦١,٢٧٢,٩٩٠)	(٣٠٣,٥٦٦,٦٦٥)
صافي الموجودات	٢٨٣,٤٤٢,٩٤٧	٦,٥٨٢,٧٤٥	١٥٧,٩٧٨,٢٧١	١٢,٣٥٣,٧٦٠	١١١,٨٠٩,١١٥	٥٧٢,١٦٦,٨٣٨
الإيرادات	٤٠٥,٩٣٧,٣٨٧	--	٣٠٧,٧٢٠,٩٨٨	١,٩٧٥,٧٨٩	١١٣,٨٧٣,١٥٦	٢١٤,٠٦٥,٣٤٤
ربح السنة	٢٢,٣٢٠,١٨٥	(٥,٥٩٠,٨٤٩)	٦٠,٤٩١,٢١٦	٣,٥٧٣,٤٣٩	(١١,٦٣٩,٩٣٦)	٦٩,١٥٤,٠٥٥
الدخل الشامل الآخر	٩٥,٥٨٠,٣٤٩	--	٨,٣٣٦,٤٤٤	--	--	١٠٣,٩١٦,٧٩٣
إجمالي الدخل الشامل	١١٧,٩٠٠,٥٣٤	(٥,٥٩٠,٨٤٩)	٦٨,٨٢٧,٦٦٠	٣,٥٧٣,٤٣٩	(١١,٦٣٩,٩٣٦)	١٧٣,٠٧٠,٨٤٨
الحصة في الدخل الشامل الآخر	٤٦,٠٣١,١٣٨	--	٢,٧٧٨,٥٣٧	--	--	٤٨,٨٠٩,٦٧٥
الحصة في الربح / (الخسارة)	١١,٢٩١,٦٦٦	(٢,٧٣٩,٥١٦)	٢٠,٠٣٦,٠٢٩	٨٩٣,٣٦٠	١,٣٤٩,٥٠٣	٣٠,٨٣١,٠٤٢
توزيعات أرباح مستلمة	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١١,٠٢١,١٤١)	--	--	(٢١,٠٢١,١٤١)

١١. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون استثمارات حقوق الملكية من الاستثمار في أسهم شركة جروث جيت كابيتال كوربوريشن ش.م.ب حركة الاستثمار على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
في بداية السنة	**١٤,٢١٨,٣٢٨**	١٤,٩٠٩,٥٣٢
التغير في القيمة العادلة	**(٢,٦٣١,٨٥٦)**	(٦٩١,٢٠٤)
في نهاية السنة	**١١,٥٨٦,٤٧٢**	١٤,٢١٨,٣٢٨

١٢. الشهرة

سجلت المجموعة شهرة بمبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ على شركة كنداسة لخدمات المياه، شركة تابعة للمجموعة. لاحقاً، تم تسجيل انخفاض في الفترات السابقة في قيمة الشهرة بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي ونتج عن ذلك صافي قيمة دفترية بمبلغ ٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٨,٨ مليون ريال سعودي).

تقوم الإدارة بفحص لتحديد إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة سنويا أو عند وجود مؤشر انخفاض. ولأغراض فحص الانخفاض في القيمة يتم توزيع الشهرة على الشركة التابعة (أي الوحدة المولدة للنقد). وقد تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من الوحدة المولدة للنقد على أساس حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفق النقدي على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل مجلس إدارة كنداسة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تمت مراجعة القيمة الدفترية للشهرة ولم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة.

١٣. الأدوات المالية المشتقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر عقد مقايضة معدل الربح والذي استحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م. لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف أداة التحوط كتحوط للتدفق النقدي. فيما يلي القيمة العادلة والاسمية للأداة المالية المشتقة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
القيمة الاسمية	**--**	١١٨,٠١١,٩٧٧
القيمة العادلة الموجبة / (السالبة)	**--**	٩٢٣,٨٢٣

١٤. المخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
قطع غيار	٣٧,١٥١,١٨٨	٣٧,٨٥٤,٦٧٠
مواد خام ومستلزمات وكيماويات	٤٧,٩٨٩	١,٤٧٠,٦٧٥
وقود، زيوت ومياه محلاة	١٣٦,٤٢٥	١١٩,٩٧٧
	٣٧,٣٣٥,٦٠٢	٣٩,٤٤٥,٣٢٢
يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم	(١٥,٢٨٦,٨١٠)	(١٣,٣٩١,٢٠٣)
	٢٢,٠٤٨,٧٩٢	٢٦,٠٥٤,١١٩

الحركة في مخصص المخزون المتقادم هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
في بداية السنة	١٣,٣٩١,٢٠٣	١١,٧٨٨,٤٢١
المحمل للسنة	١,٨٩٥,٦٠٧	١,٦٠٢,٧٨٢
في نهاية السنة	١٥,٢٨٦,٨١٠	١٣,٣٩١,٢٠٣

١٥. الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية، بالصافي (الإيضاح ٣٩)	١٢٤,١٥٧,٤١١	٨٨,٧٤٧,١٥٩
المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى	٦٢,٧٧٢,٩٥٠	٤٩,١١٦,٧٢٨
ودائع بهامش (الإيضاح ٣٧)	١٢,٩٦٨,٥٠١	٦,٩٥٢,٥٥١
الدفعات المقدَّمة للموردين	١٤,٣٧٣,٦٤٠	١٠,٧٠٥,١٢٨
	٢١٤,٢٧٢,٥٠٢	١٥٥,٥٢١,٥٦٦

١٦. النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
النقد في الصندوق	٢٩٩,٣٦٦	٤٦٢,٧٣٨
النقد لدى البنوك	٥٢٠,٧٣٨,٣٠١	٣٥٢,٣٤٩,٩٣٧
ودائع المرابحة	٦٤٥,٣٦٧,٩٨٩	٤٣٥,٠٥٩,٣٨٨
	١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦	٧٨٧,٨٧٢,٠٦٣
يخصم: ودائع مرابحة قصيرة الأجل ذات آجال استحقاق أصلية أكثر من ٩٠ يوم	--	(٢٧٩,٩٨٦,٢٢٩)
	١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦	٥٠٧,٨٨٥,٨٣٤

١٦-١ تم إيداع ودائع مرابحة لدى بنوك تجارية محلية وتدر إيرادات مالية بالمعدلات السائدة في السوق.

١٦-٢ ودائع المرابحة التي تزيد فترات استحقاقها عن ٩٠ يوما يتم عرضها بشكل منفصل عن النقد وما في حكمه.

١٧. رأس المال

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
الأسهم العادية بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها *	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع للشركة الأم ٨١٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٨١٦ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٨١,٦ مليون حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٨١,٦ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

(*) تشمل أسهم الخزينة المستحوذ عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م.

توزيعات الأرباح

في ١٨ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠٢٣م)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح بمبلغ ٣٢,٦٤ مليون ريال سعودي (٠,٤ ريال سعودي لكل سهم). تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

في ٢٧ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣م)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح تبلغ ٣٢,٦٤ مليون ريال سعودي (٠,٤ ريال سعودي لكل سهم). تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

١٨. الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركة الأساسي، فإن على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي ربح كل سنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي حاليا غير متاح للتوزيع على شركاء الشركة.

١٩. الحصة غير المسيطرة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الحصة غير المسيطرة	**٨٠٥,٨٦٢,٤٣٧**	٨٠٠,٢٦٨,١٥٦

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالحصص الجوهرية غير المسيطرة في شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ قبل أي عمليات حذف داخل المجموعة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة	**٣,٦٢٣,٨٦٦,٤٩٠**	٣,٢٣٠,٥٢٣,٣٦٥
الموجودات المتداولة	**٦٩٠,٢٨٧,٣٧١**	٣٤٥,٤٥٤,٥٢١
المطلوبات غير المتداولة	**٢,٥٤٢,٣٩٦,٤٤٩**	٢,٠٧١,٨٥١,٢٣٢
المطلوبات المتداولة	**٦٩٢,٢٣٧,٠٣٤**	٤٥٧,٩٥٥,٠٥٩
صافي الموجودات - ١٠٠٪	**١,٠٧٩,٥٢٠,٣٧٨**	١,٠٤٦,١٧١,٥٩٥
القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة	**٦٨٤,١٨١,٤٦٩**	٦٦٠,٦٤٢,٤٦٢
الإيرادات	**١,٣٩٥,٧٤٥,٩٥٠**	٨١,٩٢٨,٧٤٩
ربح السنة	**٨١,٥٨٢,٥٠٤**	١٦,٠٠٧,٢٧٦
الدخل الشامل الآخر	**(٤,٦٧١,٩٧٥)**	١٤,٢٨٦,٠٠١
إجمالي الربح وإجمالي الدخل الشامل (١٠٠٪)	**٧٦,٩١٠,٥٢٩**	٣٠,٢٩٣,٢٧٧
ربح السنة المخصص للحصة غير المسيطرة	**٥٥,٨٦١,٥٧٢**	١٠,٧١٣,٢٤٣
إجمالي الدخل الشامل الآخر المخصص للحصص غير المسيطرة	**٥٣,٣١٣,١٤٩**	٢٠,٠٣٩,٢٩٢

٢٠. الالتزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة

الجزء المتداول وغير المتداول من الالتزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة هو كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**١,٥٧٤,٩٩٦,٣٠٢**	١,٥٥٦,٣٤٨,٤٠٨
يخصم: الجزء المتداول	**(١٦٨,٩٥٣,٦٩٣)**	(١٦٤,٦٠٧,٣٤١)
الجزء غير المتداول	**١,٤٠٦,٠٤٢,٦٠٩**	١,٣٩١,٧٤١,٠٦٧

٢١. القروض طويلة الأجل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	**١,٣٤٣,٦١٣,٥٤٠**	٧٧٣,٧٥١,٥٠٥
يخصم: الجزء المتداول	**(١٤٥,١٦٩,٠٣٠)**	(٨٧,٧٩١,٣٨٢)
الجزء غير المتداول	**١,١٩٨,٤٤٤,٥١٠**	٦٨٥,٩٦٠,١٢٣

أ) في ٣ ديسمبر ٢٠٠٧م، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (شركة تابعة للشركة) ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك التجاري المحلية للحصول على قرض بمبلغ ١,٢٧١ مليون ريال سعودي. وتسهيل الإجارة مضمون مقابل ممتلكات ومعدات / حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة. وكان القرض مستحق السداد على أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م. ويترتب على القرض عمولة خاصة بمعدل سعر الفائدة بين البنوك السعودية زائد هامش متفق عليه (انظر الإيضاح "ج" أدناه).

ب) في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٦م، دخلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة في ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك التجارية المحلية للحصول على قرض بمبلغ ٢٦٠ مليون ريال سعودي لتوسيع مراسيها القائمة. كما أن التسهيل مضمون أيضاً مقابل حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (الإيضاح ٨-١). وسيتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م. يترتب على القرض عمولة خاصة بمعدل سعر الفائدة بين البنوك السعودية زائد هامش متفق عليه (انظر الإيضاح (ج) أدناه).

ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، اتفق كل من شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة والبنوك على تعديل اتفاقيات القروض أعلاه. إن هذه التعديلات، من بين أمور أخرى، تضمنت تعديل السعر المطبق من سايبور لستة أشهر إلى سايبور لثلاثة أشهر وانخفض بذلك الهامش ليكون من دفعات معدلة نصف سنوية إلى دفعات ربع سنوية مع تمديد مدة الاستحقاق من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٣٠م. تسهيلات الإجارة مضمونة بممتلكات ومعدات مقابل ممتلكات ومعدات شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة. وقد تم تقييم التعديلات على مدد الاتفاقيات من الناحية الكمية والنوعية على ضوء المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". نتيجة لذلك، توصلت الإدارة للاستنتاج بأن التعديلات في مدد الاتفاقية لم تؤد إلى تعديل جوهري وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". وبناءً عليه، نتج عن التعديلات تحقيق مكسب في أول يوم بمقدار ٣١,٩٦ مليون ريال سعودي تم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة كما في تاريخ سريان تعديل مدد اتفاقيات القروض (الإيضاح ٣٩). بلغ الرصيد المطفأ لتعديل الربح كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ما قيمته ١٤,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٨,١٢ مليون ريال سعودي) والذي سيتم إطفاؤه على مدى المدة المتبقية لتسهيل الإجارة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٢١. القروض طويلة الأجل (يتبع)

د) سيتم إطفاء الجزء غير المطفأ للإيجارات المدفوعة مقدماً والرسوم الأخرى المدفوعة للبنوك على مدى الفترة المتبقية لتسهيل الإجارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

ه) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، حصلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر على تسهيلات بحد أقصى ٧٥٠ مليون ريال سعودي مقابل أعمال التجميع والتوسع والتي تم سحبها بالكامل كما في تاريخ قائمة المركز المالي. تدفع شركة بوابة البحر الأحمر المحدودة رسوم التزام على الرصيد غير المسحوب وربح متفق عليه يستحق الدفع بحسب السايبور زائد هامش على الرصيد المسحوب. تم تأجيل رسوم الالتزام وإطفائها كجزء من سعر الفائدة الفعال. سيتم سداد القرض على دفعات ربع سنوية ابتداءً من ٢٠٢٣م وينتهي في ٢٠٣٣م. القرض مضمون مقابل موجودات تتعلق بأعمال الدمج والتوسعة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة محطة بوابة البحر الأحمر		
قروض طويلة الأجل	**١,٢٤٠,٦٥٥,٢٨٨**	٧٣٥,٢٠٦,٣٥٢
يخصم: الجزء المتداول (الإيضاح أدناه)	**(١٤٠,٤٣٧,٠٠٢)**	(٨٥,٣١٢,٥٥٩)
الجزء غير المتداول	**١,١٠٠,٢١٨,٢٨٦**	٦٤٩,٨٩٣,٧٩٣

أ) خلال سنة ٢٠١٦م، دخلت شركة كنداسة (شركة تابعة للشركة) في ترتيب للحصول على تسهيلات طويلة الأجل مع بنك تجاري بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء محطة تحلية مياه جديدة. والقرض محمل بعمولة بأسعار تجارية (سايبور زائد هامش متفق عليه) ويسدد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد سنة واحدة من أولى دفعات القرض. يتم تأمين القرض برهن ثانوي على ممتلكات ومعدات شركة كنداسة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت شركة كنداسة بسحب مبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٨,٥ مليون ريال سعودي) من إجمالي التسهيلات البالغة ٢٤ مليون ريال سعودي وتم دفعها بالكامل خلال السنة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
كنداسة		
قرض طويل الأجل	**--**	١,٣٢٨,٥٢٨
يخصم: الجزء المتداول	**--**	(١,٣٢٨,٥٢٨)
الجزء طويل الأجل	**--**	--

٢١. القروض طويلة الأجل (يتبع)

ب) خلال سنة ٢٠٢٢م، حصلت شركة تصدير (شركة تابعة للشركة) على تسهيل قرض طويل الأجل بحد مقيد قدره ٢٩٠ مليون ريال سعودي من بنك تجاري من أجل بناء مستودع جديد، تم سحب ١٠٧,٦ مليون ريال سعودي كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. والقرض محمل بعمولة بأسعار تجارية (سايبور زائد هامش متفق عليه) ويسدد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد ٩ أشهر من أولى دفعات القرض.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
تصدير		
قرض طويل الأجل	**١٠٢,٩٥٨,٢٥٢**	٣٧,٢١٦,٦٢٥
يخصم: الجزء المتداول	**(١٣,٤٦١,٢٨٥)**	(١,١٥٠,٢٩٥)
الجزء طويل الأجل	**٨٩,٤٩٦,٩٦٧**	٣٦,٠٦٦,٣٣٠

ج) جميع القروض المذكورة أعلاه تحمل بعض التعهدات المالية، والتي تم الالتزام بها حتى تاريخ التقرير.

د) جميع قروض المجموعة مقومة بالريال السعودي.

٢٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدير الشركة والشركات التابعة لها برنامج / خطة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير ممولة لموظفيها الدائمين. فيما يلي الحركة في التزام المنافع المحددة على مدى السنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
في بداية السنة	**٤٢,٤٦٨,١٢٧**	٥٢,٧٥٤,٧٢٣
المدرج في قائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية	**٦,١٠٦,٣٥٠**	٨,٤٧٥,٩٣٤
تكلفة الفائدة	**٢,٤٤٣,٥٣٥**	١,٤٣٨,٧٥٢
	٨,٥٤٩,٨٨٥	٩,٩١٤,٦٨٦
المدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر		
الخسارة / (الربح) الإكتواري	**٥,٨٨١,٨٤٤**	(١١,٩٠٤,٨٤٠)
المنافع المدفوعة	**(٧,٤٧١,٥٩٢)**	(٨,٢٩٦,٤٤٢)
في نهاية السنة	**٤٩,٤٢٨,٢٦٤**	٤٢,٤٦٨,١٢٧

٢٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

الافتراضات الإكتوارية

تتعرض خطة المنافع المحددة إلى العديد من المخاطر الإكتوارية، أهمها مخاطر آخر رواتب، مخاطر تقلبات معدل الخصم/الفائدة، مخاطر طول مدة الخدمة ومخاطر التضخم.

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
معدل الخصم	**٥,٠٠٪**	٥,٤٥٪
نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادة الرواتب المتوقع	**٣٪**	٣٪
معدل تضخم الأسعار	**٢٪**	٢٪
سن التقاعد	**٦٠ سنة**	٦٠ سنة

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ١١,٨٧٥ سنة (٢٠٢٢م: ١١,٦٣٢ سنة).

إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في سعر الخصم بمقدار ١٠٠ نقطة أساس هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
زيادة في معدل الخصم	**(٥,٨٥٥,٨٠٨)**	(٤,٩٣٩,٨٩٢)
نقص في معدل الخصم	**٥,٨٥٥,٨٠٨**	٤,٩٣٩,٨٩٣
الزيادة في نمو الرواتب	**٨,٠٣٠,٣٩٧**	٦,٨٥١,٧٣٣
النقص في نمو الرواتب	**(٦,٦٩٨,٠٤٢)**	(٥,٧١٥,٦٤٠)

٢٣. المخصصات طويلة الأجل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
مخصص تكاليف تفكيك (الإيضاح أ)	**١,٩٤٠,٠٣٥**	١,٩٤٠,٠٣٥
أخرى	**١٠٨,١٦٠**	١٢٠,٤١٣
	٢,٠٤٨,١٩٥	٢,٠٦٠,٤٤٨

أ) مخصص تكاليف تفكيك

تمثل تكلفة إزالة المصنع الخاص بكنداسة، شركة تابعة، من الأرض المؤجرة من هيئة الموانئ لمدة ٢٧ عاماً.

٢٤. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

عقود الإيجار كمستأجر

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال الفترة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:		
في بداية السنة	**٥٧,٥٩٨,١٧٢**	١١٠,٦٨٢,٥٠٠
إضافات خلال السنة	**٨,٧٦٧,٨٥٦**	١٤,٣٦٦,٨٢٧
المحول إلى عقارات استثمارية (الإيضاح ٩)	**--**	(٦٣,٨٥١,١٥٥)
عقد إيجار ملغى خلال السنة	**--**	(٣,٦٠٠,٠٠٠)
	٦٦,٣٦٦,٠٢٨	٥٧,٥٩٨,١٧٢
الاستهلاك:		
في بداية السنة	**(١٢,١٠١,٦١٦)**	(٢٠,٥٥٠,٢٦٣)
الاستهلاك للسنة	**(٥,٦٢٦,٧٥٣)**	(٥,٧٩٠,٧٤٣)
المحول إلى عقارات استثمارية (الإيضاح ٩)	**--**	١١,٨٣٩,٣٩٠
مبلغ متعلق بعقد منتهي	**--**	٢,٤٠٠,٠٠٠
استهلاك متراكم	**(١٧,٧٢٨,٣٦٩)**	(١٢,١٠١,٦١٦)
صافي القيمة في نهاية السنة	**٤٨,٦٣٧,٦٥٩**	٤٥,٤٩٦,٥٥٦

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
في بداية السنة:	**١٠٥,٢٧٨,١٨٧**	٩٧,٥٣٥,٦٨٩
إضافات خلال السنة	**٨,٧٦٧,٨٥٦**	١٤,٣٦٦,٨٢٧
محمل فوائد السنة	**٣,٤٠٩,٢٨٥**	٢,٥٠٣,٠٥٢
تكلفة فائدة مرسملة (مرسملة في موجودات الأعمال تحت التنفيذ) (الإيضاح ٧)	**٢,٥٢٢,٧٧٦**	٢,٧٤٣,٢٢١
دفعات التزامات عقود الإيجار خلال السنة	**(١١,٦٥٤,٥٦٠)**	(١١,٨٧٠,٦٠٢)
في نهاية السنة	**١٠٨,٣٢٣,٥٤٤**	١٠٥,٢٧٨,١٨٧
التزامات عقود الإيجار الحالية	**١٢,٨٧٢,٠٤٥**	١١,١٩٢,١٥٩
التزامات عقود الإيجار غير المتداولة	**٩٥,٤٥١,٤٩٩**	٩٤,٠٨٦,٠٢٨
	١٠٨,٣٢٣,٥٤٤	١٠٥,٢٧٨,١٨٧

٢٤. موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

فيما يلي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
استهلاك موجودات حق الاستخدام	**٥,٦٢٦,٧٥٣**	٥,٧٩٠,٧٤٣
مصروفات فوائد على التزامات عقود إيجار	**٣,٤٠٩,٢٨٥**	٢,٥٠٣,٠٥٢
إجمالي المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة	**٩,٠٣٦,٠٣٨**	٨,٢٩٣,٧٩٥

عقود الإيجار كمؤجر

عقد الإيجار التشغيلي

تؤجر المجموعة عقاراتها الاستثمارية. قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار تلك كعقود إيجار تشغيلي لأنها لا تقوم بالتحويل الجوهري لما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية الموجودات.

بلغت إيرادات الإيجار المثبتة من قبل المجموعة خلال سنة ٢٠٢٣م مبلغ ٦١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٦,٤ مليون ريال سعودي) (الإيضاح ٢٦).

٢٥. الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
مطلوبات مستحقة	**١٩٨,٢٢٣,١٥٥**	١٣٦,٣٣١,٤٨٢
إيرادات غير مكتسبة (الإيضاح ٢٥-١)	**٢,١٦٣,٣٠٥**	٢,٤٦٥,٩٧٦
الذمم الدائنة التجارية	**١٢٥,٩٦٤,٩٦٨**	٥٤,٣٣٥,٣١٥
دفعات مقدمة من عملاء	**٥٠١,٥٥٠**	٣٨١,٥٥٠
أموال محتجزة دائنة	**٢٠,٥٣٤,٥٧٨**	٥,٤٩٥,٦٣٧
المدفوع إلى هيئة ميناء جدة الإسلامي	**٢٧,٤٣٩,٣٦٣**	٣٠,٥٧٠,٥٤١
الذمم الدائنة الأخرى	**٥٠,٨٢١,٩٢٥**	١٨,٧٧٥,٢٣٢
	٤٢٥,٦٤٨,٨٤٤	٢٤٨,٣٥٥,٧٣٣

٢٥-١ تتعلق الإيرادات غير المكتسبة بشكل أساسي بالإيجارات المستلمة مقدماً والتي يتم إثبات إيراداتها بمرور الوقت. تم إثبات جميع الإيجارات غير المكتسبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م كإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢٦. الإيرادات من مبيعات البضائع والخدمات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
الإيراد من العقود مع العملاء		
إيرادات من خدمات شحن وتفريغ	٨٤٤,٧٥٨,٤٢٣	٦٧٣,٩٣٦,١٧٣
إيرادات من بيع مياه صالحة للشرب	٩٢,٧٤٦,٧٢٠	٨٧,٤٤٤,٨٥١
الإيرادات من خدمات الدعم	٥٣,٨٢١,٨٦٩	٤٧,٠٥٥,٠٣٤
	٩٩١,٣٢٧,٠١٢	٨٠٨,٤٣٦,٠٥٨
إيرادات أخرى		
إيرادات من خدمات إيجارات (الإيضاح ٢٤)	٦١,١١٤,٥٨١	٤٦,٤٠٨,٣٧٠
	١,٠٥٢,٤٤١,٥٩٣	٨٥٤,٨٤٤,٤٢٨

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
توقيت إثبات الإيرادات		
الإيرادات عند نقطة من الزمن	٩٩١,٣٢٧,٠١٢	٨٠٨,٤٣٦,٠٥٨
الإيرادات على مدى زمني	٦١,١١٤,٥٨١	٤٦,٤٠٨,٣٧٠
	١,٠٥٢,٤٤١,٥٩٣	٨٥٤,٨٤٤,٤٢٨

٢٦-١ يتم توفير خدمات الشحن والتفريغ بناءً على الأسعار المحددة مسبقًا. تستند مبيعات السلع والخدمات وإيرادات الإيجارات إلى المعدلات التعاقدية المتفق عليها. وتفي المنشأة بالتزام الأداء عند تسليم السلع والخدمات للعملاء وتثبت الإيرادات بالأسعار التعاقدية المعدلة للمكونات المتغيرة. تتم جميع الأنشطة المولدة للإيرادات للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

٢٧. إيرادات البناء وتكاليف البناء

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
إيرادات إنشاءات	٥٥٠,٩٨٧,٥٢٨	١٣٨,٩٩٢,٥٧٥
تكلفة الإنشاء	(٥٥٠,٩٨٧,٥٢٨)	(١٣٨,٩٩٢,٥٧٥)

وفقا لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٢ "اتفاقيات امتياز الخدمة"، سجلت المجموعة إيرادات إنشاءات بقيمة ٥٥٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٣٨,٩ مليون ريال سعودي) على إنشاء محطة حاويات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تمثل إيرادات البناء القيمة العادلة لخدمات البناء المقدمة في تطوير محطة الحاويات ويتم إثباتها على مدى زمني. لم يتم إثبات أي وديعة تأمين، حيث أن القيمة العادلة لخدمات البناء المقدمة في رأي الإدارة تقارب تكلفة البناء.

٢٨. التكاليف المباشرة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
تكلفة شحن وخدمات تحميل	٤٠٧,٦٨٢,٩٣١	٣٣١,٩٢٨,٥٥٥
تكلفة مبيعات المياه الصالحة للشرب	٤٧,٩٣٣,٨٧٧	٥٤,٦٦٧,٦٥٥
تكلفة إيجارات وخدمات دعم	٥٨,٦٩٠,٤٠٢	٥٢,٠٩٧,٧٧٣
	٥١٤,٣٠٧,٢١٠	٤٣٨,٦٩٣,٩٨٣

٢٩. مصروفات البيع والتوزيع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
رواتب وأجور ومنافع	٦,٥٣٤,٠٠٢	٥,٣٠٧,٨٧٧
استهلاك (الإيضاح ٦ (٤))	١,٤٩٩,٩١٤	٣,٧٧٢,٧٧٨
الإعلان والتسويق	١,٠٥٥,٧٩٦	١,٠١٩,٩٤٢
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١,٢٣٢,٦٢٢	٨٥٢,١٧٢
مرافق خدمية واتصالات	٥٦٤,٠٦٨	٦٦٦,٠٦٣
إطفاء (الإيضاح ٨-٣)	٦,٨٥٤	٢٠,٩١٣
أخرى	١٨,٦٤٢	١,١٤٦,٨٣٨
	١٠,٩١١,٨٩٨	١٢,٧٨٦,٥٨٣

٣٠. المصروفات العمومية والإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
رواتب وأجور ومنافع	١٢٠,٤٧٧,١٠٣	١٠٢,٩٣١,١٢٢
الأتعاب القانونية والمهنية	٢٢,٥٥٢,١٧٣	١٤,٠٠٠,٣٧١
مرافق واتصالات ولوازم مكتبية	١٠,٤٤٨,٠٦١	٩,٤٧٨,٣٨٠
استهلاك (الإيضاح ٦ (٤))	٨,٨٨٠,٦٩٥	٦,٢٠٦,٢٣٨
الإعلان والتسويق	٧,٣٦٥,٤٨٢	٧,٣٣٢,٧٧٦
سفر	٤,٢٣٨,٦٦٩	٣,٩٣٥,٢٦٣
إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ٨-٣)	١,٤٦٨,٠٤٨	١,٦١٨,١٢٠
تأمين	١,٠٧١,٢٩٦	٩٣٦,٣٥٥
أخرى	٢٧,٤٨٥,٣٤٤	٢٤,٢٢٨,٤٨٨
	٢٠٣,٩٨٦,٨٧١	١٧٠,٦٦٧,١١٣

٣١. الإيرادات التمويلية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
أرباح من ودائع مرابحة	٢٥,٨٦٧,٥٤٩	١٢,٣٣٧,٨١٦

٣٢. التكاليف التمويلية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
مصروفات مالية على القروض والتسهيلات المصرفية بما في ذلك إطفاء الإيجارات المقدمة	٦٧,٣٣٦,١٤٠	٤٢,٤٥٢,٤٩٦
مصروفات تمويلية على التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	١٧٠,٨٢٥,٠٧٦	١٦٨,٣٩٦,٠٧١
مصروفات تمويلية على التزامات عقود إيجار	٣,٤٠٩,٢٨٥	٢,٥٠٣,٠٥٢
مصروفات تمويلية أخرى	٢,٢٣٣,٣٩٠	٢٢٧,٩٢٥
	٢٤٣,٨٠٣,٨٩١	٢١٣,٥٧٩,٥٤٣

٣٣. الإيرادات الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
عكس مخصصات انتفى الغرض منها	٣,٥١٤,٤٩٥	٦,٤٤٥,٧٧٩
أرباح / (خسائر) من استبعاد ممتلكات ومعدات	٦٤,٨٣٤	(٨٠,٤٣٦)
أتعاب خدمات الإدارة وغيرها (الإيضاح (١) أدناه)	٢٠,١٧١,٧٦١	٧,٧٣٦,٤٥٦
	٢٣,٧٥١,٠٩٠	١٤,١٠١,٧٩٩

يشمل ذلك ١٣,٢ مليون ريال سعودي من الدخل المسجل من توفير القوى العاملة الماهرة وخدمات الموارد البشرية المتعلقة بمشروع نيوم الجاري تنفيذه ومشروع لاند سلايدينغ.

٣٤. المحمل للزكاة وضريبة الدخل، بالصافي

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المستحقة للسنة من:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
مصروفات الزكاة للسنة المتعلقة بالشركاء السعوديين (الإيضاح ٣٤-١)	**١٥,٣١٧,٢٢١**	١٢,٧٨٣,٠٤٩
مصروفات ضريبة الدخل للسنة المتعلقة بالمساهمين غير السعوديين (الإيضاح ٣٤-٣)	**١١,٢٨٨,٩٢٤**	٥,٣٨٠,٢٨٣
	٢٦,٦٠٦,١٤٥	١٨,١٦٣,٣٣٢

٣٤-١ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
في بداية السنة	**١٣,٣١٥,٦١٣**	١٣,٧٨٨,٦٣٣
المحمل للسنة	**١٥,٣١٧,٢٢١**	١٢,٧٨٣,٠٤٩
المبالغ المدفوعة خلال السنة	**(١٢,٦٩٦,٠٠٢)**	(١٣,٢٥٦,٠٦٩)
في نهاية السنة	**١٥,٩٣٦,٨٣٢**	١٣,٣١٥,٦١٣

٣٤-٢ فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل الحالية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
في بداية السنة	**٥٦٢,٩٩٢**	٤,٨٣٣,٥٤٢
مصروفات متعلقة بالسنة الحالية	**١١,٥٩٧,٧٥٢**	٦,٦٠١,٠٦٩
المدفوع خلال السنة	**(٥,٧٤١,١٢٩)**	(١٠,٨٧١,٦١٩)
في نهاية السنة	**٦,٤١٩,٦١٥**	٥٦٢,٩٩٢

٣٤-٣ المكونات الرئيسية لضريبة الدخل هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
ضريبة دخل حالية (انظر الإيضاح ٣٤-٢)	**١١,٥٩٧,٧٥٢**	٦,٦٠١,٠٦٩
ضريبة دخل مؤجلة (انظر الإيضاح ٣٤-٤)	**(٣٠٨,٨٢٨)**	(١,٢٢٠,٧٨٦)
	١١,٢٨٨,٩٢٤	٥,٣٨٠,٢٨٣

تم احتساب مخصص ضريبة صافي الدخل المتعلقة بالشركاء غير السعوديين لشركة محطة بوابة البحر الأحمر بناءً على حصة الشركاء غير السعوديين من صافي الدخل المعدل للسنة بنسبة ٢٠٪.

٣٤. المحمل للزكاة وضريبة الدخل، بالصافي (يتبع)

٣٤-٤ فيما يلي الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
في بداية السنة	**٥,٧٤٨,٢٨٤**	٤,٥٢٧,٤٩٨
ائتمان الضريبة المؤجلة خلال السنة المحملة على الربح أو الخسارة	**٣٠٨,٨٢٨**	١,٢٢٠,٧٨٦
في نهاية السنة	**٦,٠٥٧,١١٢**	٥,٧٤٨,٢٨٤

٣٤-٥ موقف الربوط الزكوية

الشركة الأم

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة ربوطا للسنوات ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بالتزام إضافي بمبلغ ٢,٦٥ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة الأم باستئناف لدى الهيئة بخصوص هذه الربوط وسددت ٠,٦٦ مليون ريال سعودي تمثل ٢٥٪ من المبلغ المقدر وفقًا لمتطلبات أنظمة الزكاة الجديدة. بعد تقديم الاستئناف، أصدرت الهيئة ربوطها المعدلة بالتزام زكاة مخفض بقيمة ٠,٠١٩ مليون ريال سعودي، وقد قبلتها الشركة مع الاعتراض. واستلمت الشركة الأم، خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٢م، مبلغًا مستردًا من الهيئة عن الزكاة الإضافية المدفوعة بقيمة ٠,٦٤ مليون ريال سعودي والتي تمثل الفرق بين التزام الزكاة المقبولة و ٢٥٪ من الزكاة المقدرة مسبقا عند تقديم الاستئناف. قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٢م ولم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط عن سنة ٢٠٢١م و٢٠٢٢م. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠٢٢م وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

الشركات التابعة

شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة وشركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ ("الشركات التابعة")

أنهت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة ربوط الزكاة وضريبة الدخل مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٣م وقدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠٢٢م. ويعتبر الربط الضريبي / الزكوي لسنة ٢٠١٤م منتهياً بموجب قانون التقادم. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، استلمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر ربوطاً عن السنوات ٢٠١٥م و٢٠١٦م و٢٠١٧م و٢٠١٨م والتي تم قبولها وتسديدها "مع الاعتراض". وحتى تاريخ هذه القوائم المالية، لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط للسنوات من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٢م.

قامت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى الهيئة حتى سنة ٢٠٢٢م. استلمت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ ربطا لسنة ٢٠١٨م تم قبوله مع الاعتراض عليه. يعتبر التقييم للسنوات حتى سنة ٢٠١٧م والسنوات السابقة نهائياً بموجب قانون التقادم. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية، لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط للسنوات من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٢م.

الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("الشركة التابعة")

أنهت الشركة ربوطها الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠١٦م وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢١م. ولم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنوات من ٢٠١٧م حتى ٢٠٢٢م.

٣٤. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٣٤-٥ موقف الربط الزكوي (يتبع)

الشركات التابعة (يتبع)

شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("الشركة التابعة")

أنهت الشركة ربطها الزكوي مع الهيئة للسنوات من ٢٠٠٧م حتى ٢٠٠٨م ومن ٢٠١٦م حتى ٢٠١٨م. خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٢م، استلمت شركة إسناد الربط النهائي لسنة ٢٠٢٠م بالتزام زكاة إضافي قدره ٢,٢٤٣ ريال سعودي، والذي قبلته الشركة وسدته مع الاعتراض. قدمت إسناد إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢١م. لم تصدر الهيئة الربط للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٥م وسترفع الربوط للسنوات ٢٠١٩م و٢٠٢٢م.

شركة كنداسة لخدمات المياه ("التابعة")

أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٦م وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢١م. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط للسنوات من ٢٠١٦م إلى ٢٠٢٢م.

٣٥. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح الفترة العائد إلى مالكي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
ربح السنة العائد إلى الشركاء العاديين للشركة الأم	**٧١,٢٠٣,٠٨٣**	٣٦,٧٢٩,٥٠٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	**٨١,٥٥٨,٥٥٢**	٨١,٦٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	**٠,٨٧**	٠,٤٥

إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم العادي حيث أن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرة.

٣٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء والمديرين وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات الزميلة للمجموعة والكيانات الأخرى (الشركات الشقيقة) التي تسيطر عليها تلك الأطراف أو التي تخضع لسيطرة أو التي تتأثر بتلك الأطراف. يتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل إدارة الشركة.

أ) فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

المستحق من الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	*العلاقة*	*الوصف*	*مبلغ المعاملة*		*الرصيد كما في*	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
العالمية للمياه	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	**٧٠,٤٤٦,٤٤٥**	٦٦,٦٧٦,٩٠٦	**١٢,٤٨٩,٠٠٧**	١٢,١١١,٠٥٩
شركة التوزيع		خدمات مقدمة لشركة زميلة	**--**	٧٥٩,٠٠٠		
		مدفوعات تكبدتها الشركة الزميلة بالنيابة عن المجموعة	**--**	(٣٥,٨٠١)		
		مدفوعات تكبدتها المجموعة بالنيابة عن الشركة الزميلة	**٦٨,٢٠٦**	٨٩,٦٩٥		
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	**٧,٠٠٠,٠٠٠**	١٠,٠٠٠,٠٠٠		
الشركة العربية لتجارة المواد السائبة المحدودة	شركة شقيقة	بيع بضائع وخدمات	**--**	١٣,٨٢٤	**--**	١,١٥٠
شركة الجبر تالكي المحدودة	شركة زميلة	خدمات مقدمة لشركة زميلة	**٥٦٩,٥٨١**	١٣٨,٠٠٠	**--**	٥٤,٢٧٨
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	**١٦,٦١٣,١٧٩**	١١,٠٢١,١٤١		
		مصروفات مشتركة محملة من قبل المجموعة على شركة زميلة	**٥٤,١٨٠**	٤٧٩,٦٥٠		
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	**--**	٦٧,٧٧٨	**--**	--

٣٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المستحق من أطراف ذات علاقة (يتبع)

الطرف ذو العلاقة	*العلاقة*	*الوصف*	*مبلغ المعاملة*		*الرصيد كما في*	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
شركة زينل للصناعات المحدودة	شريك	مدفوعات تكبدتها المجموعة بالنيابة عن الشريك	**٢٦٢,١٣٣**	٣٤٦,٢٧٣		
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	**١,٤٠٦,٢٥٠**	--		
		مدفوعات تكبدها الشريك بالنيابة عن المجموعة	**(٩٢)**	(١٤٧,٠٠٨)	**٤٦١,٣٨٢**	١٩٩,٣٤١
الكرم العربي للتموين	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	**(٢٠,٠٣٧,٨٣٥)**	(١٩,٠٠١,٥٣١)	**--**	--
الإجمالي					**١٢,٩٥٠,٣٨٩**	١٢,٣٦٥,٨٢٩

٣٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

ب) القرض قصير الأجل المستحق للأطراف ذات العلاقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
القرض قصير الأجل المستحق للأطراف ذات العلاقة (الإيضاح (١) أدناه)	**١٤٨,٨٤٣,٥٧٨**	--

(١) يمثل هذا القرض الذي تم الحصول عليه من حقوق غير مسيطرة وهو قابل للتحويل إلى أسهم في شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ، وهي شركة تابعة.

ج) تتكون مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
منافع موظفين قصيرة الأجل	**١٢,٠١٠,٢٦٠**	١٤,٤٠٩,٢٧٠
منافع ما بعد التوظيف	**٦٢٣,٠٦١**	٧٧٩,٩٨٨
	١٢,٦٣٣,٣٢١	١٥,١٨٩,٢٥٨

تتضمن منافع الموظفين قصيرة الأجل لموظفي الإدارة العليا للمجموعة التعويضات والرواتب والمكافآت.

د) تتكون مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة / اللجان مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
مكافآت حضور اجتماعات	**١,١٨٥,٠٠٠**	٧٨٠,٠٠٠
مكافآت قصيرة الأجل أخرى	**٦,٠٩٠,٥٠٠**	٧,٠٩٧,٥٠٠
	٧,٢٧٥,٥٠٠	٧,٨٧٧,٥٠٠

٣٧. الالتزامات والارتباطات المحتملة

تم الإفصاح عن الارتباطات المحتملة المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل في الإيضاح ٣٤.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ١٢٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٢٨,٩ مليون ريال سعودي) تم مقابلها إيداع هامش نقدي بمبلغ ١٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٦,٩ مليون ريال سعودي).
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لدى المجموعات التزامات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٢٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٥٥١,٦ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل أساسي بمشروع بناء المركز اللوجستي الجديد والمتنزه ومشروع إنشاء وتطوير محطة تحلية المياه الجديدة.

٣٨. قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- تطوير الموانئ والعمليات
- تحلية وتوزيع المياه
- الساحات اللوجستية وخدمات الدعم
- غير مخصصة: المركز الرئيسي للشركة ويتضمن الأنشطة الاستثمارية وعمليات المركز الرئيسي.

تقع قطاعات الأعمال هذه داخل المملكة العربية السعودية وتمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. يتم توليد جميع الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

تقوم الإدارة العليا للشركة مجلس إدارة الشركة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية كل ثلاثة أشهر على الأقل. تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها للإدارة العليا والمتضمنة لبنود منسوبه مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

المعلومات المتعلقة بنتائج كل التقارير القطاعية متضمنه أدناه. يتم قياس الأداء على أساس إيرادات القطاع، كما هو وارد في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل الإدارة العليا. يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات (الموجودات والمطلوبات والإيرادات وصافي الدخل) لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما وحتى نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	القطاعات المقرر عنها					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**تطوير الموانئ والعمليات (ألف ريال سعودي)**	**الساحات اللوجستية وخدمات الدعم (ألف ريال سعودي)**	**تحلية وتوزيع المياه (ألف ريال سعودي)**	**الإجمالي (ألف ريال سعودي)**	**غير الموزع (ألف ريال سعودي)**	**الإجمالي (ألف ريال سعودي)**
إيرادات خارجية						
تاريخ محدد	٨٤٤,٧٥٨	٩٥,٦٢٥	٩٤,٢٧٧	١,٠٣٤,٦٦٠	--	١,٠٣٤,٦٦٠
على مدى مدة من الوقت	٥٥٠,٩٨٨	٦١,١١٥	--	٦١٢,١٠٣	--	٦١٢,١٠٣
إجمالي الإيرادات الخارجية	١,٣٩٥,٧٤٦	١٥٦,٧٤٠	٩٤,٢٧٧	١,٦٤٦,٧٦٣	--	١,٦٤٦,٧٦٣
إيرادات بين القطاعات	--	(٤١,٨٠٤)	(١,٥٣٠)	(٤٣,٣٣٤)	--	(٤٣,٣٣٤)
إيرادات قطاعية	١,٣٩٥,٧٤٦	١١٤,٩٣٦	٩٢,٧٤٧	١,٦٠٣,٤٢٩	--	١,٦٠٣,٤٢٩
تكلفة الإيرادات	٩٦٠,٢٠١	٩٥,٦٨٥	٤٧,٩٣٤	١,١٠٣,٨٢٠	--	١,١٠٣,٨٢٠
تكلفة الإيرادات بين القطاعات	(١,٥٣٠)	(٣٦,٩٩٥)	--	(٣٨,٥٢٥)	--	(٣٨,٥٢٥)
التكلفة القطاعية	٩٥٨,٦٧١	٥٨,٦٩٠	٤٧,٩٣٤	١,٠٦٥,٢٩٥	--	١,٠٦٥,٢٩٥
مجمل الأرباح القطاعية	٤٣٧,٠٧٥	٥٦,٢٤٦	٤٤,٨١٣	٥٣٨,١٣٤	--	٥٣٨,١٣٤
تكلفة تمويلية	٢٣٧,٧١٦	٤,٩٩١	١,٠٩٧	٢٤٣,٨٠٤	--	٢٤٣,٨٠٤
استهلاك وإطفاء	١٦٦,٨٥٧	١٤,٢٢٤	٩,٧٢٢	١٩٠,٨٠٣	٣٥٠	١٩١,١٥٣
الربح العائد إلى:						
الشركاء في الشركة الأم	٢٦,٠٠٥	١٦,٦٢٤	١٥,١٢٩	٥٧,٧٥٨	١٣,٤٤٥	٧١,٢٠٣
الحصص غير المسيطرة	٤٢,٧٦٥	٦,٢٦٠	٨,٨٤٧	٥٧,٨٧٢	--	٥٧,٨٧٢
الموجودات القطاعية	٤,٥٤٢,١٤٥	٥٥١,٨١٧	١٧٨,٥٦٣	٥,٢٧٢,٥٢٥	٧١٧,٤٥٦	٥,٩٨٩,٩٨١
المطلوبات القطاعية	٣,٣٩٤,٠٩٨	٢٢٨,٧٣٣	٣٩,٨٧٣	٣,٦٦٢,٧٠٤	١٢,٥٥٥	٣,٦٧٥,٢٥٩
صافي الموجودات	١,١٤٨,٠٤٧	٣٢٣,٠٨٤	١٣٨,٦٩٠	١,٦٠٩,٨٢١	٧٠٤,٩٠١	٢,٣١٤,٧٢٢

٣٨. قطاعات الأعمال (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	القطاعات المقرر عنها					
	تطوير الموانئ والعمليات (ألف ريال سعودي)	الساحات اللوجستية وخدمات الدعم (ألف ريال سعودي)	تحلية وتوزيع المياه (ألف ريال سعودي)	الإجمالي (ألف ريال سعودي)	البنود غير المخصصة (ألف ريال سعودي)	الإجمالي (ألف ريال سعودي)
إيرادات خارجية						
تاريخ محدد	٦٧٣,٩٣٦	٨٠,٢٢٥	٨٨,٧١٧	٨٤٢,٨٧٨	--	٨٤٢,٨٧٨
على مدى مدة من الوقت	١٣٨,٩٩٣	٥٤,٧٥٥	--	١٩٣,٧٤٨	--	١٩٣,٧٤٨
إجمالي الإيرادات الخارجية	٨١٢,٩٢٩	١٣٤,٩٨٠	٨٨,٧١٧	١,٠٣٦,٦٢٦	--	١,٠٣٦,٦٢٦
إيرادات بين القطاعات	--	(٤١,٥١٧)	(١,٢٧٢)	(٤٢,٧٨٩)	--	(٤٢,٧٨٩)
إيرادات قطاعية	٨١٢,٩٢٩	٩٣,٤٦٣	٨٧,٤٤٥	٩٩٣,٨٣٧	--	٩٩٣,٨٣٧
تكلفة الإيرادات	٤٧٢,١٩٣	٩١,٣٢٩	٥٤,٦٦٨	٦١٨,١٩٠	--	٦١٨,١٩٠
تكلفة الإيرادات بين القطاعات	(١,٢٧٢)	(٣٩,٢٣١)	--	(٤٠,٥٠٤)	--	(٤٠,٥٠٤)
التكلفة القطاعية	٤٧٠,٩٢١	٥٢,٠٩٨	٥٤,٦٦٨	٥٧٧,٦٨٧	--	٥٧٧,٦٨٧
مجمل الأرباح القطاعية	٣٤٢,٠٠٨	٤١,٣٦٦	٣٢,٧٧٧	٤١٦,١٥٠	--	٤١٦,١٥٠
التكلفة التمويلية	٢١١,٠٠٦	٢,١٥٤	٤١٩	٢١٣,٥٨٠	--	٢١٣,٥٨٠
الاستهلاك والإطفاء	١٣٩,٣٨٣	١٦,٩٢٢	١٥,٦٥١	١٧١,٩٥٦	--	١٧١,٩٥٦
الربح العائد إلى:						
المساهمين في الشركة الأم	٩,٠٩٣	١٤,٣٦٩	٧,٠٥٥	٣٠,٥١٨	٦,٢١٢	٣٦,٧٣٠
الحصص غير المسيطرة	١٠,٧١٣	٣,٩٦٨	٤,١١٨	١٨,٧٩٩	--	١٨,٧٩٩
موجودات قطاعية	٣,٥٥٢,٤١٥	٥٤٩,٦٧٠	١٦٤,٩٤١	٤,٢٦٧,٠٢٦	٧٩١,٣٠٥	٥,٠٥٨,٣٣١
مطلوبات قطاعية	٢,٥٢٥,٢٥٧	١٦٤,١٠٦	٣٥,٨٣١	٢,٧٢٥,١٩٤	١٦,٩٤٧	٢,٧٤٢,١٤١
صافي الموجودات	١,٠٢٧,١٥٨	٣٨٥,٥٦٤	١٢٩,١١٠	١,٥٤١,٨٣٢	٧٧٤,٣٥٨	٢,٣١٦,١٩٠

٣٩. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة على إدارة السيولة القوية ومراقبة متغيرات السوق المتنوعة ذات الصلة، وبالتالي السعي باستمرار إلى تقليص التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة للتحوط من التعرض لمخاطر معينة.

٣٩. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السوق
تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. وتتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر أسعار السلع. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض طويلة الأجل والمطلوبات طويلة الأجل.

مخاطر أسعار الفائدة
مخاطر أسعار الفائدة هي التعرّض لمخاطر متنوعة بتأثير التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار الفائدة لأدواتها المالية المحملة بفائدة.

غالبية قروض المجموعة هي بأسعار فائدة معومة وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم. وتراقب الإدارة بانتظام التغيرات في أسعار الفائدة. وتدخل المجموعة في مقايضات سعر فائدة (الأدوات المالية المشتقة) لإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة. يتم تصنيف مقايضات أسعار الفائدة هذه كمخصص تحوط للتدفقات النقدية.

إذا كانت الزيادة / النقص في المعدل المتغير بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن التأثير على حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة سيكون ١٣,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٧,٧ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملات الأجنبية
مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي تتم بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وتعتبر المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية غير هامة. وبرأي إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود نظرا لأن الدولار الأمريكي مربوط بالريال السعودي. تدار مخاطر العملات على أساس منتظم ويتم مراقبة تقلبات أسعار الصرف بشكل مستمر.

مخاطر الأسعار الأخرى
لا تحتفظ المجموعة بأدوات مدرجة، وبالتالي، فهي غير معرضة لمخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر الائتمان
مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ولتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، قامت المجموعة بتطوير عملية الموافقة الرسمية عند تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها. للتخفيف من هذه المخاطر، لدى المجموعة نظام لتحديد حدود ائتمان لعملائها بناء على تقييم موسع على أساس بيانات العميل وتاريخه في الالتزام بالدفعات.

فيما يلي بيان لمخاطر الائتمان الكلية التي تتعرض لها المجموعة في تاريخ التقرير:

٣٩. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
الموجودات المالية		
ذمم مدينة تجارية، بالصافي	١٤٦,٠٨١,٨٩٨	١٠٧,٤٠٥,٨٦٥
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	١٢,٩٥٠,٣٨٩	١٢,٣٦٥,٨٢٩
ودائع بهامش	١٢,٩٦٨,٥٠١	٦,٩٥٢,٥٥١
نقد لدى البنوك بما في ذلك الودائع لأجل	١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦	٧٨٧,٤٠٩,٣٢٥
	١,٣٣٨,٤٠٦,٤٤٤	٩١٤,١٣٣,٥٧٠

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقًا لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، يمثل أكبر ٦ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: أكبر ٦ عملاء) يمثلون حوالي ٨١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٨٥٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة.

يتم تنفيذ تحليل للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويعكس الاحتساب النتائج المرجحة للاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل صنف من أصناف الموجودات المالية. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام. بعض العملاء مضمونون أيضا، قدر الإمكان، عن طريق سند لأمر نقدي ووديعة نقدية أو دفعة مقدمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار عند حساب الانخفاض في القيمة.

فيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستخدام مصفوفة المخصص:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	المتداول ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي	٩٠–١٨٠ يوم ريال سعودي	١٨١–٣٦٥ يوم ريال سعودي	أكثر من ١ سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الانكشاف عند التعثر	٥٤,٨٢٣,٣٦٩	٥٥,٥٠٣,٨٤٦	١٠,٢٦٠,٧٢٤	٢,٣٥٦,٤٣٦	٢٣,١٣٧,٥٢٣	١٤٦,٠٨١,٨٩٨
٪ من الخسارة الائتمانية المتوقعة	٠,٤١٪	٠,٩٤٪	١٠,٧٧٪	٢٧,٧٣٪	٨٣,٩٣٪	١٥,٠١٪
الخسارة الائتمانية المتوقعة	٢٢٤,٣٢٩	٥٢١,٥٥٨	١,١٠٤,٩٤٦	٦٥٣,٣٢٢	١٩,٤٢٠,٣٣٢	٢١,٩٢٤,٤٨٧
	٥٤,٥٩٩,٠٤٠	٥٤,٩٨٢,٢٨٨	٩,١٥٥,٧٧٨	١,٧٠٣,١١٤	٣,٧١٧,١٩١	١٢٤,١٥٧,٤١١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

	المتداول ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي	٩٠–١٨٠ يوم ريال سعودي	١٨١–٣٦٥ يوم ريال سعودي	أكثر من ١ سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الانكشاف عند التعثر	٦٠,٩٤٧,٤٤٣	٢١,٣٦٣,٣٩٤	١,٨٩٨,٨٣٥	٣,٨٧٤,٥٦٤	١٩,٣٢١,٦٢٨	١٠٧,٤٠٥,٨٦٥
٪ من الخسارة الائتمانية المتوقعة	١٪	٣٪	١٦٪	٢٢٪	٨٥٪	١٧٪
الخسارة الائتمانية المتوقعة	٥٨٦,٨٦٩	٥٤٩,٣٢٢	٣١١,٤٠٢	٨٦٥,٣٥١	١٦,٣٤٥,٧٦٢	١٨,٦٥٨,٧٠٦
	٦٠,٣٦٠,٥٧٤	٢٠,٨١٤,٠٧٢	١,٥٨٧,٤٣٣	٣,٠٠٩,٢١٣	٢,٩٧٥,٨٦٦	٨٨,٧٤٧,١٥٩

٣٩. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

فيما يلي حركة مخصص انخفاض القيمة مقابل الذمم المدينة التجارية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
في بداية السنة	**١٨,٦٥٨,٧٠٦**	١٦,٤٩٤,٠٤٧
المحمل خلال للسنة	**٣,٨٧٢,٥٣٣**	٢,٦٩٥,٩٠٧
المشطوب خلال السنة	**(٦٠٦,٧٥٢)**	(٥٣١,٢٤٨)
في نهاية السنة	**٢١,٩٢٤,٤٨٧**	١٨,٦٥٨,٧٠٦

مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية محدودة لأن الأرصدة المصرفية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية تتراوح من A٢ إلى A١ بناءً على تصنيف موديز الائتماني. جميع الحسابات البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة العربية السعودية.

الوضع المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر. لم يكن هناك مستحقات متجاوزة للاستحقاق أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المنشأة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية والتي يتم تسويتها بتسليم نقد أو أصل مالي آخر. وقد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى توافر التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المستقبلية وكذلك المراقبة الدقيقة للتدفقات النقدية الداخلة والتدفقات الخارجة من العمليات. يلخص الجدول التالي تاريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للمجموعة استنادا إلى المدفوعات التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**خلال ١ سنة ريال سعودي**	**١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي**	**أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي**	**الإجمالي ريال سعودي**
قروض بنكية	**٢٥٦,٣٤٣,٠٩٧**	**١,٠٥٣,١٥٦,٣٩٧**	**١,٠٤٠,٩٩٣,٣٨١**	**٢,٣٥٠,٤٩٢,٨٧٥**
التزام بموجب اتفاقية امتياز خدمة	**١٦٨,٩٥٣,٦٩٣**	**٦٥٣,٦٦٧,١٥٠**	**٤,٦٥٨,٦٩٨,٠٢٤**	**٥,٤٨١,٣١٨,٨٦٧**
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى	**٤٢٥,٦٤٨,٨٤٤**	**--**	**--**	**٤٢٥,٦٤٨,٨٤٤**
القروض قصيرة الأجل المستحقة للأطراف ذات العلاقة	**١٤٨,٨٤٣,٥٧٨**	**--**	**--**	**١٤٨,٨٤٣,٥٧٨**
التزامات عقود الإيجار	**١١,١٥٤,٥٦٠**	**٤٠,٩٦٦,٠٣٢**	**١٤٥,٣٢٥,٧٠٠**	**١٩٧,٤٤٦,٢٩٢**
	١,٠١٠,٩٤٣,٧٧٢	**١,٧٤٧,٧٨٩,٥٧٩**	**٥,٨٤٥,٠١٧,١٠٥**	**٨,٦٠٣,٧٥٠,٤٥٦**

٣٩. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	خلال ١ سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض بنكية	٩١,٤٩٧,١٤٤	٤١٨,٩٨٦,٩١١	٣١٨,٩٠٦,١١٠	٨٢٩,٣٩٠,١٦٥
التزام بموجب اتفاقية امتياز خدمة	١٦٤,٦٠٧,٣٤١	٦٤٢,٣٠٧,٨٧٨	٤,٨٢٦,٥٨٠,٨٣٠	٥,٦٣٣,٤٩٦,٠٤٩
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى	٢٤٥,٥٠٨,٢٠٧	--	--	٢٤٥,٥٠٨,٢٠٧
التزامات عقود الإيجار	٨,٠٣٧,٧٩٩	٢٩,١٩١,١٩٦	١٣٧,٣٦٦,٤٥٥	١٧٤,٥٩٥,٤٥٠
	٥٠٩,٦٥٠,٤٩١	١,٠٩٠,٤٨٥,٩٨٥	٥,٢٨٢,٨٥٣,٣٩٥	٦,٨٨٢,٩٨٩,٨٧١

٤٠. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاحاً للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٤٠. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى دخل مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة. ولا يشمل ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقديرا معقولا للقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**القيمة الدفترية**	**المستوى ٣**
	ريال سعودي	**ريال سعودي**
الموجودات المالية		
التكلفة المطفأة		
الذمم المدينة التجارية	١٢٤,١٥٧,٤١١	
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	١٢,٩٥٠,٣٨٩	
النقد وما في حكمه	١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية	١١,٥٨٦,٤٧٢	١١,٥٨٦,٤٧٢
	١,٣١٥,٠٩٩,٩٢٨	**١١,٥٨٦,٤٧٢**
المطلوبات المالية		
قروض وتسهيلات بنكية	١,٣٤٣,٦١٣,٥٤٠	
التزام بموجب ترتيبات امتياز خدمة	١,٥٧٤,٩٩٦,٣٠٢	
القروض قصيرة الأجل المستحقة للأطراف ذات العلاقة	١٤٨,٨٤٣,٥٧٨	
التزامات عقود الإيجار	١٠٨,٣٢٣,٥٤٤	
الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى	٤٢٥,٦٤٨,٨٤٤	
	٣,٦٠١,٤٢٥,٨٠٨	**--**

٤٠. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	القيمة الدفترية ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي
الموجودات المالية		
التكلفة المطفأة		
الذمم المدينة التجارية	٨٨,٧٤٧,١٥٩	
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	١٢,٣٦٥,٨٢٩	
أدوات مالية مشتقة	٩٢٣,٨٢٣	٩٢٣,٨٢٣
النقد وما في حكمه	٧٨٧,٨٧٢,٠٦٣	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية	١٤,٢١٨,٣٢٨	١٤,٢١٨,٣٢٨
	٩٠٤,١٢٧,٢٠٢	١٥,١٤٢,١٥١
المطلوبات المالية		
قروض وتسهيلات بنكية	٧٧٣,٧٥١,٥٠٥	
التزام بموجب ترتيبات امتياز خدمة	١,٥٥٦,٣٤٨,٤٠٨	
التزامات عقود الإيجار	١٠٥,٢٧٨,١٨٧	
الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى	٢٤٥,٩٥٨,٢٠٧	
	٢,٥٧٦,٠٥٨,١٢٠	--

لم يتم تصنيف أي من الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تحت المستوى ١ والمستوى ٢.

٤١. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المال المصدر وعلاوة الأسهم والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة العائدة إلى مالكي الأسهم في الشركة الأم. الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو زيادة قيمة عوائد المساهمين. تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللمحافظة على رأس المال وتعديله يمكن أن تقوم المجموعة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين وإعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية وهو صافي الدين مقسوما على إجمالي راس المال زائد الدين.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
إجمالي المطلوبات	**٣,٦٧٥,٢٥٨,٧١٤**	٢,٧٤٢,١٤١,٠١٣
يخصم: النقد وما في حكمه	**(١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦)**	(٧٨٧,٨٧٢,٠٦٣)
صافي الدين	**٢,٥٠٨,٨٥٣,٠٥٨**	١,٩٥٤,٢٦٨,٩٥٠
حقوق الملكية	**٢,٣١٤,٧٢٢,٥٨١**	٢,٣١٦,١٨٩,٨٨٩
إجمالي رأس المال	**٤,٨٢٣,٥٧٥,٦٣٩**	٤,٢٧٠,٤٥٨,٨٣٩
نسبة المديونية	**٥٢٪**	٤٦٪

٤٢. الأحداث اللاحقة

برأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث هامة منذ نهاية السنة تتطلب إفصاحاً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٤م، الموافق ٨ رمضان ١٤٤٥هـ.